



VILNIAUS UNIVERSITETAS

**2015 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ
KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**

**Parengta pagal viešojo sektoriaus apskaitos
ir finansinės atskaitomybės standartus**

Vilnius

TURINYS

Vilniaus universiteto konsoliduota finansinės būklės ataskaita.....	1 – 2
Vilniaus universiteto konsoliduota veiklos rezultatų ataskaita.....	3
Vilniaus universiteto konsoliduota grynojo turto pokyčių ataskaita.....	4
Vilniaus universiteto konsoliduota pinigų srautų ataskaita.....	5 – 6
Vilniaus universiteto konsoliduotos finansinės atskaitomybės aiškinamasis raštas.....	7 – 53
Vilniaus universiteto konsoliduotos finansinės atskaitomybės aiškinamojo rašto priedai.....	54 – 77

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147459689
D/L 2016-04-12 17:10:17

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2015 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2016-04-21 Nr. 1200-13411
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
I	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		216.582.741,58	162.732.189,02
I	Nematerialusis turtas	P03	5.898.841,51	4.584.001,32
I.1	Pletros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		268.857,34	633.550,06
I.3	Kitas nematerialusis turtas		5.614.968,21	198.290,12
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokejimai		15.015,96	3.752.161,14
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	209.895.090,45	157.414.468,80
II.1	Žemė		3.770,00	3.130,00
II.2	Pastatai		40.864.922,80	40.654.324,45
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		1.809.703,17	1.901.766,25
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		23.684.543,56	22.012.119,65
II.5	Mašinos ir įrenginiai		26.999.559,01	28.237.936,14
II.6	Transporto priemonės		356.770,58	191.240,78
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		3.638.610,97	547.289,59
II.8	Baldai ir biuro įranga		13.956.089,42	10.490.693,33
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		10.543.082,22	11.600.103,45
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokejimai		88.038.038,72	41.775.865,16
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05, P06	788.809,62	733.718,90
IV	Mineraliniai išteklių ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS	P07	230.037,17	230.051,79
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		26.931.813,16	37.348.897,57
I	Atsargos	P08	2.489.871,43	1.949.546,96
I.1	Strategines ir neliečiamos atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių		1.976.385,62	1.454.248,02
I.3	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		218.114,83	170.446,42
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)		295.366,34	324.851,37
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		4,64	1,15
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	1.242.167,34	1.375.005,34
III	Per vienerius metus gautinos sumos	P10	6.360.602,38	11.606.104,47
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos		276.600,23	14.981,04
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	P10	1.051.396,56	867.279,24
III.5	Suakauptos gautinos sumos		4.914.013,85	10.434.213,88
III.6	Kitos gautinos sumos		118.591,74	289.630,31
IV	Trumpalaikės investicijos	P05	53.612,80	2.786.031,51
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	P11	16.785.559,21	19.632.209,29
	IŠ VISO TURTO		243.744.591,91	200.311.138,38
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	188.706.036,35	145.455.807,14
I	Iš valstybės biudžeto		67.004.919,76	55.511.896,59
II	Iš savivaldybės biudžeto		37,89	34,63
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		117.313.572,69	86.566.408,05
IV	Iš kitų šaltinių		4.387.506,01	3.377.467,87
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		12.677.780,37	12.002.464,29
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		2.449.365,24	1.232,62
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	2.449.365,24	
I.2	Ilgalaikiai atidejiniai			
I.3	Kiti įsipareigojimai			1.232,62
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		10.228.415,13	12.001.231,67
II.1	Ilgalaikių atidejinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidejiniai			
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P13, P14	1.231,00	7.394,58
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	443.963,29	389.133,20
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			1.561,09
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą			

(tesinys kitame puslapyje)

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2015 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
II.6	Mokėtinų sumų į biudžetą ir fondus		59.889,86	3.609,32
II.6.1	Gražintinos finansavimo sumos		59.889,86	84,64
II.6.2	Kitos mokėtinų sumos biudžetui			3.524,68
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos			
II.8	Gražintini mokėsciai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos	P17	790.099,81	3.985.420,96
II.10	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		17.515,78	39.144,20
II.11	Sukauptos mokėtinų sumos	P17	5.269.605,72	5.292.348,89
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	3.646.109,67	2.282.619,43
F	GRYNASIS TURTAS	P18	42.360.775,19	42.852.866,95
I	Dalininkų kapitalas		0,00	0,00
II	Rezervai		15.652.102,40	13.419.890,24
II.1	Tikrosios vertės rezervas		15.344.689,58	13.112.477,42
II.2	Kiti rezervai		307.412,82	307.412,82
III	Nuosavybės metodo įtaka		2.326.524,96	2.271.434,23
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas		24.382.147,83	27.161.542,48
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		-2.778.606,66	14.226.105,33
IV.2	Ankstesniųjų metų perviršis ar deficitas		27.160.754,49	12.935.437,15
G	MAŽUMOS DALIS			
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNŲJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		243.744.591,91	200.311.138,38

Rektorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Finansų ir ekonomikos direktorius
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)

(parašas)

Artūras Žukauskas
(vardas ir pavardė)

Gintaras Binkauskas
(vardas ir pavardė)

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2015 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147459689
D/L 2016-04-12 17:10:17

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2015 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2016-04-21 Nr. 1200-1342
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais				
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		97.933.295,05	104.214.468,53
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		79.919.272,46	86.046.034,79
I.1	Iš valstybės biudžeto		61.034.693,42	61.139.248,47
I.2	Iš savivaldybių biudžetų		18.095,00	11.584,80
I.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		18.373.739,23	24.361.614,02
I.4	Iš kitų finansavimo šaltinių		492.744,81	533.587,50
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS			
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		18.014.022,59	18.168.433,74
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	18.014.022,59	18.168.433,74
III.2	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos			
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	P02	-101.171.152,71	-106.890.776,22
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P22	-55.973.217,00	-60.353.904,28
II	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS		-16.248.981,67	-18.246.027,18
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-4.274.062,11	-4.582.655,01
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-1.725.934,92	-1.973.008,32
V	TRANSPORTO		-180.976,03	-225.599,07
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-214.508,15	-262.254,18
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-1.304.069,57	-1.019.984,56
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		53.966,32	77.896,89
IX	SUNAUDOTŲ IR PARDOVŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-6.144.117,71	-4.962.267,53
X	SOCIALINIŲ ĮŠMOKŲ		-9.492.933,33	-9.074.667,84
XI	NUOMOS		-74.962,05	-21.499,26
XII	FINANSAVIMO		-1.345.080,39	-1.082.853,63
XIII	KITŲ PASLAUGŲ		-2.967.205,78	-3.919.297,96
XIV	KITOS		-1.279.070,32	-1.244.654,29
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-3.237.857,66	-2.676.307,69
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		367.945,46	297.244,67
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	P21	750.499,31	750.817,14
II	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		-382.553,85	-453.572,47
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	91.305,54	192.070,59
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA			-679.093,39
G	PELNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-2.778.606,66	-2.866.085,82
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		55.090,73	61.725,71
J	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-2.723.515,93	-2.804.360,11
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		-2.723.515,93	-2.804.360,11
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

Rektorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Finansų ir ekonomikos direktorius
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(parašas)
(parašas)

Artūras Žukauskas
(vardas ir pavardė)

Gintaras Binkauskas
(vardas ir pavardė)

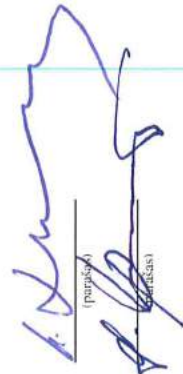
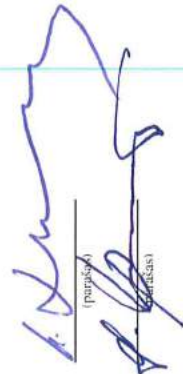
GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2015 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2016-04-21 Nr. AVD-13413
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojantiems subjektui					Pajūkimo vėluina ir išklausymas	
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervai	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo itaka	Sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo itaką	Iš viso	Mažumas dalis
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraėjusio laikotarpio paskutinė diena		0,00	10,829,335.07	307,412.82	2,209,708.52	12,935,437.15	26,281,893.56	
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto itaka		X		X				
3	Perduoto arba perduoto ilgalaikio turto kitiems subjektams itaka		X		X				
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	2,283,142.35		X		2,283,142.35	
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X		-0.03	
6	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
7	Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		0,00	X	X			17,092,191.18	
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X	61,725.71	-2,866,085.83	-2,804,360.12	
9	Kiti konsolidavimo pokyčiai								
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinė diena		0,00	13,112,477.42	307,412.82	2,271,434.23	27,161,542.48	42,852,866.95	
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto itaka		X		X				
12	Perduoto arba perduoto ilgalaikio turto kitiems subjektams itaka		X		X				
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	2,232,212.16		X		2,232,212.16	
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X		-787,599	
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavų) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X				
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X	55,090.73	-2,778,606.66	-2,723,515.93	
18	Kiti konsolidavimo pokyčiai								
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinė diena		0,00	15,344,689.58	307,412.82	2,326,524.96	24,382,147.83	42,360,775.19	
	X pažymėti ataskaitos laukai nenaudojami.								

X pažymėti ataskaitos laukai neįdomi.

Rektorius
(teisės aktais pareigosio pasirašyti asmenų pareigų pavadinimas)
Finansų ir ekonomikos direktorius
(vntausis buhalteris (buhalteris), jeigu ntvaioloma reanal teisės aktus)


(parašas)

(parašas)

Artūras Žukauskas
(vardas ir pavardė)
Gintaras Binkauskas
(vardas ir pavardė)

2016-04-12 17:10:17

(data)

(tesinys kitame puslapyje)

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius
2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2015 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesims)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis		Praėjęs ataskaitinis laikotarpis			
			Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso	Tiesioginiai pinigų srautai	Netiesioginiai pinigų srautai	Iš viso
I	2	3	4	5	6	7	8	9
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-62,871,437.44	-1,825,972.15	-64,697,409.59	-40,002,169.73	-1,057,271.44	-41,059,441.17
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-62,460,902.42	-1,825,972.15	-64,286,874.57	-40,466,317.55	-1,057,271.44	-41,523,588.99
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas							
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas							
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas							
V	Terminuotųjų indelių (padidėjimas) sumažėjimas		-410,535.02		-410,535.02	464,147.82		464,147.82
VI	Kiti investicines veiklos pinigų srautai							
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		63,498,334.63	1,829,242.61	65,327,577.24	45,813,984.30	1,028,759.27	46,842,743.57
I	Iplaukos iš gautų paskolų		1,522,418.42	926,946.82	2,449,365.24			
II	Gautų paskolų grąžinimas							
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas							
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		70,589,972.43	902,295.79	71,492,268.22	45,815,032.87	1,028,759.27	46,843,792.14
IV.1	Iš valstybės biudžeto		17,083,166.25	902,295.79	17,985,462.04	10,323,262.66	1,028,759.27	11,353,021.93
IV.2	Iš savivaldybės biudžeto							
IV.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		53,506,806.18		53,506,806.18	35,240,841.26		35,240,841.26
IV.4	Iš kitų šaltinių					250,928.95		250,928.95
V	Grąžintos ir perduotos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		-8,609,579.78		-8,609,579.78	-2,418.61		-2,418.61
VI	Gauti dividendai							
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		-4,476.44		-4,476.44	1,370.04		1,370.04
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ EKIVALENTŲ LIKUTIIUI		54,718.88		54,718.88	123,963.35		123,963.35
	P pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		-2,846,650.08	0.00	-2,846,650.08	443,313.72	0.00	443,313.72
	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		19,632,209.29		19,632,209.29	19,188,895.57		19,188,895.57
	P pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		16,785,559.21		16,785,559.21	19,632,209.29		19,632,209.29

Rektorius
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliojtas administracijos vadovas)

Finansų ir ekonomikos direktorius
(vyriausiasis buhalteris (būhalteris))

Artūras Žukauskas
(vardas ir pavardė)

Gintaras Binkauskas
(vardas ir pavardė)

VILNIAUS UNIVERSITETO
2015 M. KONSOLIDUOTOS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2015 m. gruodžio 31 d.

I. BENDROJI DALIS

Vilniaus universitetas (toliau – Universitetas, VU) Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre įregistruotas 1998 m. gruodžio 28 d. kaip valstybinė biudžetinė įstaiga. Nuo 2012 m. sausio 4 d. teisinė forma buvo pakeista iš biudžetinės įstaigos į viešąją įstaigą vykdant privalomą pertvarkymą pagal Lietuvos Respublikos mokslo ir studijų įstatymo 93 str. 8 d. ir Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 2.105 str. 2 d. Universiteto buveinė – Universiteto g. 3, Vilnius, kodas – 211950810, PVM mokėtojo kodas – LT119508113. Nuo 2004 m. balandžio 24 d. Universitetui suteiktas paramos gavėjo statusas.

Universitetas turi struktūrinį padalinį, kuris yra įsikūręs Kaune, Muitinės g. 8, tai – Vilniaus universiteto Kauno humanitarinis fakultetas.

Universiteto savininkė yra Lietuvos valstybė. Vadovaudamasi 2014 m. kovo 5 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 219 „Dėl valstybės turto investavimo“ LR švietimo ir mokslo ministerija įgyvendina valstybės, kaip viešosios įstaigos Vilniaus universiteto savininkės, turtines ir neturtines teises ir pareigas.

Universiteto finansiniai metai yra kalendoriniai metai: finansinių metų pradžia yra sausio 1 d., pabaiga – gruodžio 31 d.

Pagrindinė Universiteto funkcija – švietimas ir mokslas.

Universiteto ir VU TVM vidutinis metinis darbuotojų skaičius – 4905 (2014 m. – 5095).

Informacija apie sąlygas, kuriomis veikia įstaiga ir kurios gali paveikti tolesnę įstaigos veiklą, ataskaitos sudarymo laikotarpiu nėra žinoma.

Universiteto lėšų šaltiniai yra valstybės biudžeto tiksliniai asignavimai programoms „Aukščiausios kvalifikacijos specialistų rengimas ir mokslo plėtojimas“, „Studentų rėmimas“, „Valstybinės reikšmės Vilniaus universiteto bibliotekos veiklos užtikrinimas“, „Mokslo ir studijų kokybės užtikrinimo programa“, pajamos už teikiamas paslaugas, gauta parama, Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšos, Europos Sąjungos lėšos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšos, taip pat kitos teisėtai gaunamos lėšos.

Universitetas kontroliuoja keturias viešąsias įstaigas: viešojo sektoriaus subjektas – VšĮ Vilniaus universiteto Tarptautinio verslo mokykla (100 proc. dalininko balsų), ne viešojo sektoriaus subjektai – VšĮ Europos integracijų studijų centras (100 proc.), VšĮ „Akademinė leidyba“ (100 proc.), VšĮ Multimedijos centras humanitaroms (100 proc.). Taip pat Universitetas turi investicijų į asocijuotus subjektus: viešojo sektoriaus subjektai – VšĮ Vilniaus universiteto ligoninės Santariškių klinikos (50 proc.), VšĮ Vilniaus universiteto Žalgirio klinikos (50 proc.) ir ne viešojo sektoriaus subjektai – VšĮ Studijų užsienyje informacijos centras (50 proc.), VšĮ „Vilniaus universiteto Teisės klinika“ (33,33 proc.), VšĮ Rytų Europos Žydų kultūros ir istorijos tyrimų centras (25 proc.), VšĮ „Vilniaus universiteto būstas“ (50 proc.), VšĮ „Saulėtekio slėnis“ (24 proc.), VšĮ Vilniaus verslo konsultacinis centras (20 proc.), VšĮ Rytų Europos studijų centras (50 proc.), VšĮ Kultūros paveldo akademija (33,33 proc.), VšĮ „Mokslo ir technologijų parkas“ (33 proc.), VšĮ Azijos menų centras (50 proc.), VšĮ „Visorių informacinių technologijų parkas“ (7,14 proc.).

Universitetas rengia metines konsoliduotas finansines ataskaitas konsoliduodamas kontroliuojamą viešojo sektoriaus VšĮ Vilniaus universiteto Tarptautinio verslo mokykla (toliau – VU TVM).

Viešoji įstaiga Vilniaus Universiteto Tarptautinio verslo mokykla įregistruota 1989 m. Nuo 2003 m. birželio mėn. 17 d. įstaigos statusas - Vilniaus Universiteto Tarptautinio verslo mokykla (įregistravimo pažymėjimas M Nr.000494, išduotas 2003-08-25). Nuo 2004 m. rugpjūčio 4 d. – viešoji įstaiga Vilniaus universiteto Tarptautinio verslo mokykla (registravimo pažymėjimas Nr. 000013).

LR Švietimo ir mokslo ministro 2003-12-02 įsakymu Nr.1723 VšĮ „Vilniaus Universiteto Tarptautinė verslo mokykla“ leista vykdyti aukštojo mokslo universitetines studijas (išduotas LR Švietimo ir mokslo ministerijos leidimas Nr.001086 2003-12-02).

VU TVM vidutinis metinis darbuotojų skaičius – 106 (2014 m. – 184).

II. APSKAITOS POLITIKA

Universiteto buhalterinės apskaitos vadovas (toliau – apskaitos vadovas) parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS) ir kitais teisės aktais. Apskaitos vadove pateikti VSAFAS nuostatų praktinio taikymo Universitete nurodymai.

Apskaitos vadovą sudaro:

- Universiteto apskaitos politikos aprašai, kuriuose pateikti galimų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių registravimo buhalterinėje apskaitoje detalūs nurodymai, patvirtinti 2009 m. gruodžio 31 d. rektoriaus įsakymu Nr. R-274, 2015 m. gegužės 4 d. rektoriaus įsakymu Nr. R-167 papildyti ir pataisyti atsižvelgiant į VSAFAS pasikeitimus.

- Universiteto sąskaitų planas, patvirtintas 2014 m. gruodžio 11 d. rektoriaus įsakymu Nr. R-612.

Universiteto veiklai vykdyti įsigytas nematerialusis, ilgalaikis ir trumpalaikis materialusis turtas bei atsargos į apskaitą yra įtraukiami kartu su pridėtinės vertės mokesčiu, nes Universiteto pagrindinė veikla nėra PVM apmokestinama pagal PVM įstatymo 22 straipsnį. Tais atvejais, kai pridėtinės vertės mokestis gali būti įtrauktas į apskaitą, įsigytas ilgalaikis ir trumpalaikis materialusis turtas bei atsargos į apskaitą yra įtraukiamos be pridėtinės vertės mokesčio.

Universitetas taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, Universitetas vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“. Apskaitos vadovo nuostatai neprieštarauja VSAFAS nuostatom. Šiame apskaitos vadove pateikta apskaitos politika, ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra:

- svarbi;
- patikima;
- nešališka;
- visais reikšmingais atvejais išsamī.

Universitetas pasirinktą apskaitos politiką taiko nuolat.

Apskaitos politika keičiama tik vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikoma vienodai visiems finansinių ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas.

Apskaitos politika apima ūkinių operacijų ir įvykių pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

Rengiant finansinių ataskaitų rinkinius reikšminga suma laikoma 0,1 proc. viso turto vertės.

Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės

Tvarkydamas apskaitą ir sudarydamas finansines ataskaitas, Universitetas vadovaujasi VSAFAS.

Universiteto apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

- kaupimo;
- subjekto;
- veiklos tęstinumo;
- periodiškumo;
- pastovumo;
- piniginio mato;
- palyginimo;
- atsargumo;
- neutralumo;
- turinio viršenybės prieš formą.

Universitetas, sudarydamas biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais:

- pinigų;
- subjekto;
- periodiškumo;
- pastovumo;
- piniginio mato.

Pagal subjekto principą Universitetas laikomas apskaitos vienetu: atskirai tvarko apskaitą, sudaro ir teikia žemesniojo lygio finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Universiteto apskaitoje registruojamas tik nuosavybės ir patikėjimo teise valdomas, naudojamas ir disponuojamas turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos. Turtas, valdomas ir naudojamas kitomis teisėmis (pvz., panaudos, nuomos), registruojamas nebalansinėse sąskaitose.

Universitetas taiko visus VSAFAS nustatytus reikalavimus, išskyrus:

- 9-ąją VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“;
- 26-ąją VSAFAS „Išteklių fondų apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“.

Nuo euro įvedimo dienos – 2015 m. sausio 1 d. Universiteto apskaita tvarkoma eurai ir euro centais, apvalinant iki šimtųjų (dviejų skaičių po kablelio). Sąskaitų plano likučiai 2014 m. gruodžio 31 d. perskaičiuoti į eurus pagal neatšaukiamai nustatytą euro ir lito perskaičiavimo kursą – 3,45280 ir apvalinti pagal nustatytas apvalinimo taisykles. Skirtumas, atsiradęs duomenis perskaičiuojant iš litų į eurus, parodytas finansinės būklės ataskaitoje ankstesnių metų perviršio ar deficito eilutėje.

Toliau pateikiama taikoma apskaitos politika, apimanti atskirus finansinių ataskaitų elementus arba straipsnius, ūkines operacijas, ūkinius įvykius ir jų apskaitos procedūras.

Sąskaitų planas

Universiteto sąskaitų planas yra sudarytas pagal pavyzdinį viešojo sektoriaus įstaigų sąskaitų planą.

Sąskaitų planas apima privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas ir privalomus detalizuojančius požymius, taip pat registravimo sąskaitas ir kitus detalizuojančius požymius.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

- valstybės funkciją;
- programą;
- lėšų finansavimo šaltinį;
- valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;
- kitą informaciją (padalinį, lėšų rūšį, fondus).

Universitetas visas ūkines operacijas ir ūkinius įvykius apskaitoje registruoja kaupimo principu. Ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai registruojami Finansų valdymo ir apskaitos informacinėje sistemoje „Visma Business“, kuri yra pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

VU TVM apskaitoje naudoja buhalterinės apskaitos programą „Stekas – apskaita“, kuri yra pritaikyta apskaitai tvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.

Sąskaitų planą sudaro 6 sumavimo lygių (vienaženklės – šešiaženklės) sąskaitos ir registravimo (devyniaženklės) sąskaitos. Įrašai daromi tik registravimo sąskaitose.

Nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto apskaitos politika nustatyta 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus.

Nematerialusis turtas per pirminį pripažinimą apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išlaidos, patirtos po piršto ar susikurto nematerialiojo turto pirminio pripažinimo, didina nematerialiojo turto įsigijimo savikainą tik tais atvejais, kai galima patikimai nustatyti, kad atliktas esminis nematerialiojo turto pagerinimas.

Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra.

Kuriant nematerialųjį turtą VU viduje, visos patirtos išlaidos skirstomos į tyrimų ir plėtros. Tyrimo etapas prasideda pradėjus rinkti informaciją apie nematerialųjį turtą, kurį buvo nuspręsta kurti. Pvz., siekiama įgyti naujų žinių, jas įvertinti ir pritaikyti ar ieškoma alternatyvių medžiagų, priemonių, gaminių, procesų, sistemų ar paslaugų, bei jos įvertinamos. Tyrimo išlaidos nėra laikomos nematerialiuoju turtu, todėl pripažįstamos sąnaudomis jų susidarymo metu. Plėtros etape VU, jau nusprendęs kurti konkretų turto vienetą, gali jį atskirti ir įrodyti, kad yra techninių galimybių užbaigti šio turto kūrimą taip, kad būtų galima parduoti arba naudoti savo veikloje ir gauti iš jo ekonominės naudos.

Išlaidos, patirtos kuriant nematerialųjį turtą, kaupiamos nebaigtų nematerialiojo turto kūrimo ir vystymo projektų įsigijimo savikainos sąskaitose pagal atskirus projektus.

Sukūrus nematerialųjį turtą, pagal atliktų darbų ir tinkamumo eksploatuoti aktus užpajamuojamas nematerialusis turtas, perkeliant sumas iš nebaigtų nematerialiojo turto kūrimo ir vystymo projektų sąskaitos į atitinkamą nematerialiojo turto įsigijimo savikainos sąskaitą.

Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal amortizacijos normatyvus, patvirtintus 2014 m. gruodžio 12 d. rektoriaus įsakymu Nr. R-622:

- plėtros darbai – 2 metai;
- įsigytos teisės – autoriniai darbai – 2 metai*;
- prestižas – 5 metai;
- kompiuterinė programinė įranga ir jos licencijos – 1-3 metai;
- patentai, išradimai, licencijos, įsigytos kitos teisės – 2 metai*;
- kitas nematerialusis turtas – 2 – 4 metai.

* Jeigu patentai, išradimai, licencijos ar kitos teisės yra įsigyti konkrečiam laikotarpiui, tokio laikotarpio trukmė laikoma naudingo tarnavimo laiku ir juo remiantis skaičiuojama amortizacija. Šiuo atveju nurodyti amortizacijos normatyvai netaikomi.

Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Tam tikro nematerialiojo turto vieneto amortizacija pradeda skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai turtas pradeda naudoti, ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė

sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus likutinės vertės sumai.

Nematerialiojo turto apskaitos tvarka ir procedūros nustatytos Vilniaus universiteto nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika nustatyta 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimo ir apskaitos metodai ir taisyklės – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Ilgalaikis materialusis turtas – materialusis turtas, atitinkantis visus šiuos kriterijus: skirtas tam tikroms savarankiškomis funkcijoms atlikti: prekėms gaminti, paslaugoms teikti, nuomoti ar administraciniam tikslams, numatomas naudoti ilgiau nei vienus metus daugiau negu vieną veiklos ciklą ir jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę – 500 eurus. Paskutinis kriterijus netaikomas nekilnojamajam turtui, kilnojamosioms kultūros vertybėms, kitoms vertybėms, transporto priemonėms ir šaunamiesiems ginklams, išskyrus vienkartinio naudojimo.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines, nustatytas VSAFAS, grupes. Į smulkesnes grupes ilgalaikis materialusis turtas skirstomas pagal Vilniaus universiteto ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše nustatytas grupes.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami tam skirtose ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose.

Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus kultūros ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte. Kiekvienų finansinių metų pabaigoje kultūros vertybių tikroji vertė patikslinama. Tikrosios vertės pokytis (padidėjimas ir sumažėjimas) apskaitoje registruojamas tiesiogiai grynojo turto, tikrosios vertės rezervo sąskaitoje. Kultūros vertybėms nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai turtas pradedamas naudoti. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo to mėnesio pirmos dienos, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo

likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus, patvirtintus 2014 m. gruodžio 12 d. rektoriaus įsakymu Nr. R-622:

- kapitaliniai mūriniai pastatai – 90 metų;
- pastatai (iki 2,5 plytos storio mūriniai, blokų, monolitinio šlako) – 10–70 metų;
- tašytų rąstų – 35 metai;
- moliniai, išardomieji, surenkamieji ir kiti pastatai – 10 metų;
- infrastruktūros ir kiti statiniai – 10–20 metų;
- mašinos ir įrenginiai – 5–10 metų;
- transporto priemonės – 5–9 metai;
- baldai ir biuro įranga – 3–7 metai;
- kitas ilgalaikis turtas – 2–50 metų.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas, nurašomi. Pardavimo pelnas ar nuostoliai parodomi atitinkamame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos ypatumai detalčiai nustatyti Vilniaus universiteto ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas, remontas ar kiti darbai pripažįstami esminiu turto pagerinimu, jei padidina turto funkcijų apimtį, pailgina turto naudingo tarnavimo laiką arba iš esmės pagerina jo naudingąsias savybes. Šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimtys arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Biologinis turtas

Biologinis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka biologinio turto sąvoką ir visus biologinio turto pripažinimo kriterijus, pateiktus 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“. Universiteto apskaitoje visas biologinis turtas, atsižvelgiant į jo paskirtį, priskiriamas ne žemės ūkio veikloje naudojamam biologiniam turtui. Ne žemės ūkio veikloje naudojamas biologinio turto grupės vienetas pirminio pripažinimo ir paskesnio vertinimo metu registruojamas tikrąja verte. Tikroji vertė nustatoma pagal LR žemės ūkio ministerijos patvirtintas

normatyvines kainas. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti nėra galimybės ir nėra LR žemės ūkio ministerijos patvirtintų normatyvinių kainų, VU ne žemės ūkio veikloje naudojamą biologinį turtą įvertina ir rodo finansinėse ataskaitose vadovaudamasis 16-uju VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ taip:

- įsigijimo ar pasigaminimo savikaina;
- simbolinė vieno euro vertė, jei įsigijimo ar pasigaminimo savikaina lygi nuliui arba negalima

jos patikimai nustatyti.

Biologinio turto įsigijimo būdai yra:

- pirkimas;
- prieauglis;
- neatlygintinai gautas turtas;
- kiti teisės aktų nustatyti būdai.

Jeigu tikroji įsigyto ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto vertė skiriasi nuo pirkimo–pardavimo dokumentuose nurodytos vertės, ji koreguojama iki tikrosios vertės:

- jei tikroji vertė yra didesnė, tuomet yra kredituojama pagrindinės veiklos kitų sąnaudų sąskaita;
- jei tikroji vertė yra mažesnė, tuomet yra debetuojama pagrindinės veiklos kitų sąnaudų sąskaita.

Pagal VU nustatytą tvarką ne žemės ūkio paskirties biologinio turto grupės gyvūnai, gyvenantys labai trumpai (iki 1 metų), ir vienmečiai augalai jų įsigijimo momentu, užregistravus biologinio turto sąskaitose, gali būti pripažįstami ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Kai ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto vienetas naudojamas moksliniams tikslams (pvz., laboratorinės pelės ar kiti ne žemės ūkio veikloje naudojami biologinio turto vienetai), šis turtas pripažįstamas sąnaudomis tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai jis pradedamas naudoti moksliniams tikslams pagal biologinio turto perdavimo naudoti aktą, šio akto sudarymo dienos data. VU kontrolės tikslais tokį turtą registruoja nebalansinėse sąskaitose.

Želdinių ir kito panašaus biologinio turto, skirto puošybai, įsigijimo išlaidos iš karto pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudomis.

VU biologinio turto prieauglį ir su juo susijusias pajamas registruoja apskaitos politikoje atskiroms prieauglio rūšims nustatytu momentu ir tvarka.

Nemokamai (neatlygintinai) gautas biologinis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą apskaitoje registruojamas jo tikrąja verte arba LR žemės ūkio ministerijos nustatytomis normatyvinėmis kainomis. Kai negalima nustatyti tikrosios vertės ir nėra LR

žemės ūkio ministerijos nustatytų normatyvinių kainų, gautas biologinis turtas registruojamas kiekvieną gautą vienetą įvertinant vieno euro verte. Tuo pačiu metu registruojamos iš kitų finansavimo šaltinių gautos finansavimo sumos.

VU, neatlygintinai gavęs iš kito viešojo sektoriaus subjekto biologinį turtą, apskaitoje registruoja:

- kuriam iki perdavimo buvo taikomas įsigijimo ar pasigaminimo savikainos metodas arba Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro patvirtintos normatyvinės kainos, arba tą turtą valdančio viešojo sektoriaus subjekto nustatytos taisyklės (metodika). Šis turtas apskaitoje registruojamas tokia pačia įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, kokia jis buvo užregistruotas turtą perduodančio viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje. Perimto turto balansinė vertė perėmimo momentu registruojama kaip finansavimo sumos remiantis 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatomis;

- kuriam iki perdavimo buvo taikomas tikrosios vertės metodas, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra prilyginama tikrajai vertei, kuria šis turtas buvo registruotas perduodančio viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje. Tokia pačia suma registruojamos finansavimo sumos, remiantis 20-uju VSAFAS „Finansavimo sumos“;

- Biologinio turto aprašo 20.1 ir 20.2 punktuose neišvardytais atvejais biologinio turto vienetas apskaitoje registruojamas tikrąja verte.

- Sąnaudos, patirtos auginant ne žemės ūkio paskirties biologinį turtą, VU apskaitoje registruojamos kaip nurodyta Vilniaus universiteto sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

- Kai VU nusprendžia biologinio turto vienetą perkelti į kitą biologinio turto grupę (pergrupuoti), apskaitoje registruojamas buvusio biologinio turto nurašymas kredituojant atitinkamą biologinio turto registravimo sąskaitą ir naujo biologinio turto įsigijimas, debetuojant kitą biologinio turto įsigijimo sąskaitą, perkėlimo į kitą biologinio turto grupę dieną. Jei, perkeliant į kitą biologinio turto grupę, keičiasi biologinio turto įvertinimo metodas, biologinio turto balansinės vertės skirtumas dėl jo priskyrimo prie kitos biologinio turto grupės apskaitoje registruojamas kredituojant 871XXXXXX Sąnaudos, kai biologinio turto vertė padidėja arba debetuojant 871320101 Biologinio turto perkainojimo nuostoliai, kai biologinio turto vertė sumažėja.

Kai VU nusprendžia nebenaudojamą biologinio turto vienetą parduoti, šis turto vienetas pergrupuojamas į atsargas to turto balansine verte tą dieną, kurią priimtas sprendimas turtą parduoti. Atlikus pergrupavimą, šiam turtui taikomos 8-ojo VSAFAS nuostatos.

Kiekvienų finansinių metų pabaigoje, atliekant metinę inventORIZaciją arba esant poreikiui, nustatoma, ar biologinis turtas, kuris apskaitoje per pirminį pripažinimą užregistruotas įsigijimo savikaina, neturi nuvertėjimo požymių. Jei biologinis turtas, kuris apskaitoje pirminio pripažinimo

momentu buvo užregistruotas įsigijimo savikaina, atitinka bent vieną iš 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nurodytų turto nuvertėjimo požymių, VU rektoriaus įsakymu sudaryta komisija arba jo įgalioti asmenys turi įvertinti biologinio turto atsiperkamąją vertę.

VU apskaitoje nuvertėjimas skaičiuojamas tik to biologinio turto, kuris apskaitoje užregistruotas įsigijimo savikaina ir finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Biologinio turto, kuris apskaitoje užregistruotas įsigijimo savikaina ir kurio tikroji vertė ar tikroji vertė, atėmus įvertintas pardavimo vietos išlaidas, viršija balansinę vertę, nuvertėjimas neregistruojamas.

Jeigu įvykus tam tikriems įvykiams VU dėl susidariusių aplinkybių visiškai negali naudoti biologinio turto savo veikloje ir negali jo perleisti, tokio biologinio turto vertė turi būti lygi nuliui.

Atsargos

Atsargų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“.

Per pirminį pripažinimą atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Apskaičiuodamas atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas ar parduotų atsargų savikainą, Universitetas taiko konkrečių kainų įkainojimo metodą.

Atsargos gali būti nukainojamos iki gryniosios realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti šias atsargas pardavus, paskirsčius ar panaudojus. Kai atsargos perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis to laikotarpio, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai buhalterinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija.

Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Atsargų apskaita detalai aprašoma Universiteto Atsargų apskaitos tvarkos apraše.

Finansinis turtas

Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos 14-ajame VSAFAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones“, 15-ajame VSAFAS „Konsoliduota finansinė

ataskaita ir investicijos į kontroliuojamas įmones“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Pirmą kartą pripažindamas finansinį turtą, Universitetas turi įvertinti jį įsigijimo savikaina.

Finansinis turtas apskaitoje registruojamas pagal pagrindžiančius dokumentus (pvz., Pirkimo sutartis).

Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos politika nustatyta VU Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos politikos apraše.

Universitetas taiko įsigijimų arba savikainos finansinio turto vertinimo metodą. Investicijos į kontroliuojamuosius subjektus (kuriuose Universitetas turi 50 proc. ir daugiau balsavimo teisių), asocijuotuosius subjektus (kuriuose Universitetas turi nuo 20 proc. iki 50 proc. balsavimo teisių) apskaitoje pirminio pripažinimo momentu registruojamos įsigijimo savikaina, o finansinėse ataskaitose parodomos nuosavybės metodu. Investicijos į kitus subjektus (kuriuose Universitetas turi mažiau nei 20 proc. balsavimo teisių) apskaitoje pirminio pripažinimo momentu registruojamos įsigijimo savikaina, o finansinėse ataskaitose parodomos tikraja verte arba įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimo nuostolius, jei tikrosios vertės nustatyti negalima (detalesniam paaiškinimui ataskaitinio laikotarpio operacijų aiškinamojo rašto III dalį „Aiškinamojo rašto pastabos“).

Finansinis turtas Universiteto apskaitoje grupuojamas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

VU ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotus subjektus;
- investicijos į viešąsias įstaigas ir kitus subjektus;
- po vieno metų gautinos sumos;
- ilgalaikiai terminuotieji indėliai;
- kitas ilgalaikis finansinis turtas;
- išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą.

Universiteto trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

- per vienus metus gautinos sumos (įskaitant ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalį);
- pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Gautinos sumos

Gautinos sumos per pirminį pripažinimą yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Gautinų sumų nuvertėjimo apskaičiavimo principai ir gautinų sumų

apskaitos ypatumai aprašomi Universiteto išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigai ir pinigų ekvivalentai Universiteto apskaitoje skirstomi į grupes pagal pinigų buvimo vietą:

- pinigų bankų sąskaitose;
- grynuosius pinigus;
- įšaldytas sąskaitas;
- pinigų kelyje;
- piniginius dokumentus.

Sąskaita „Pinigai bankų sąskaitose“ skirta apskaityti piniginį turtą, laikomą bankų sąskaitose ir mokėjimo kortelėse eurai ir užsienio valiuta. Atitinkamai sąskaitos tiek eurai, tiek užsienio valiuta dar skirstomos pagal pinigų paskirtį: biudžeto asignavimų lėšos, nuosavos lėšos, pavedimų lėšos, ES paramos lėšos, išteklių fondo lėšos, paramos lėšos. Mokėjimo kortelėse laikomi pinigai priskiriami sąskaitų grupei „Pinigai bankų sąskaitose“, tačiau nėra skirstomi pagal valiutą ir pinigų paskirtį.

Grynieji pinigai kasoje skirstomi pagal valiutą į grynuosius pinigus kasoje eurai ir grynuosius pinigus kasoje užsienio valiuta. Taip pat eurai ir užsienio valiuta pinigai skirstomi pagal pinigų paskirtį į nuosavų lėšų pajamas, nuosavų lėšų išlaidas.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumų apskaitos metodai ir taisyklės nustatyti 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka VSAFAS nustatytus kriterijus.

Finansavimo sumos – Universiteto iš valstybės biudžeto, Europos Sąjungos (finansinė parama), užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei iš kitų šaltinių gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas Universiteto statute nustatytiems tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima gautus arba gautinus pinigus ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas Universiteto išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą.

Visos Universiteto gaunamos ir perduodamos finansavimo sumos grupuojamos, atsižvelgiant į finansavimo sumų paskirtį:

- finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti – finansavimo sumos, gaunamos pinigais ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam, biologiniam turtui ir atsargoms įsigyti, investicijos į kitų

subjektų nuosavybės ir ne nuosavybės popierius arba gautas ilgalaikis turtas ar atsargos (natūra), taip pat finansavimo sumos, apimančios nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą;

- finansavimo sumos, skirtos kitoms išlaidoms kompensuoti – finansavimo sumos, skirtos Universiteto veiklos išlaidoms padengti.

Visos Universiteto gaunamos ir perduodamos finansavimo sumos grupuojamos pagal finansavimo šaltinius:

- finansavimo sumos iš užsienio valstybių (neįskaitant Europos Sąjungos valstybių) (pvz., finansinė parama iš Norvegijos Karalystės Vyriausybės);

- finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų (pvz., lėšos iš NATO, Jungtinių Tautų organizacijos);

- finansavimo sumos iš Europos Sąjungos;

- finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (neįskaitant Europos Sąjungos struktūrinių fondų finansinės paramos);

- finansavimo sumos iš išteklių fondų (pvz., Privatizavimo fondo ir kt.);

- finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto;

- finansavimo sumos iš kitų šaltinių (pvz., trečiųjų juridinių asmenų parama, 2 proc. gyventojų pajamų mokesčio, skirto paramai, trečiųjų asmenų padovanotas turtas).

Finansavimo sumos Universiteto apskaitoje grupuojamos pagal sąskaitų plano privalomąsias sąskaitas:

- gautinos finansavimo sumos (2 ir 4 klasės sąskaitos);

- gautos finansavimo sumos (4 klasės sąskaitos);

- panaudotos finansavimo sumos (4 klasės sąskaitos);

- perduotos finansavimo sumos (4 klasės sąskaitos);

- grąžintos finansavimo sumos (4 klasės sąskaitos);

- grąžintinos finansavimo sumos (6 klasės sąskaitos);

- mokėtinos finansavimo sumos (6 klasės sąskaitos).

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patirtos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos, sąnaudomis nepripažįstamos. Perdavus finansavimo sumas kitiems viešojo sektoriaus subjektams, mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojant perduotas finansavimo sumas.

Universitetas gali turėti finansavimo sąnaudų šiais atvejais:

- jei perduoda sumas iš savo uždirbtų pajamų (suteiktų paslaugų, turto nuomos, turto pardavimo pajamų) finansuoti viešojo sektoriaus arba ne viešojo sektoriaus subjektų turtui įsigyti ar kitoms išlaidoms;

- jei perdavė gautas finansavimo sumas ne viešojo sektoriaus subjektui; tą patį ataskaitinį laikotarpį, kai VU užregistravo sąnaudas, ta pačia suma turi registruoti ir finansavimo sumų sumažėjimą (panaudojimą) bei finansavimo pajamas.

- finansavimo sąnaudos registruojamos tuo pačiu metu, kai registruojama kitam subjektui mokėtina finansavimo suma pagal jo pateiktą mokėjimo paraišką arba remiantis kitais dokumentais.

Detaliai finansavimo sumų apskaitos ypatumai nustatyti Universiteto finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“, 19-ajame VSAFAS „Finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Išmokos darbuotojams“.

Universitete visi įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriami:

- ilgalaikiai atidėjiniai (pvz., atidėjiniai dėl iškeltų teisminių ieškinių, kai tikėtina, kad dėl jų baigties Universitetas turės sumokėti priteistas sumas);

- ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai;

- kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- trumpalaikiai atidėjiniai;

- ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;

- trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai;

- mokėtinų finansavimo sumų;

- pervestinos sumos;

- mokėtinų sumų, susijusių su vykdoma veikla.

Per pirminį pripažinimą finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Vėliau šie įsipareigojimai įvertinami:

- ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai – amortizuota savikaina;

- trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

Atidėjiniai

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje tada, kai dėl įvykio praeityje Universitetas turi dabartinę teisinę prievolę ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Jei patenkinamos ne visos šios sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o tik informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. Atidėjiniai yra peržiūrimi paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną ir koreguojami, atsižvelgiant į naujus įvykius ar aplinkybes, kad parodytų tiksliausią dabartinį įvertinimą.

Detaliai atidėjinių apskaitos ypatumai aprašomi Universiteto ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos apraše.

Finansinė nuoma (lizingas)

Nuomos sutartims taikomas turinio viršenybės prieš formą principas. Ar nuoma bus laikoma veiklos nuoma ar finansine nuoma, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo jos turinio ir ekonominės prasmės.

Nuomos sandoriai grupuojami į veiklos ar finansinės nuomos (lizingo) sandorius, atsižvelgiant į tai, kiek turto nuosavybės teikiamos naudos ir rizikos tenka nuomotojui ir kiek nuomininkui. Nuoma yra laikoma finansine nuoma, jei iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi nauda ir didžioji dalis rizikos perduodama nuomininkui.

Nuoma apskaitoje laikoma finansine nuoma, jeigu sutartyje yra nustatyta (arba sutarties sąlygos lemia) bent viena iš šių sąlygų:

- nuomos laikotarpio pabaigoje nuomotojas perduoda Universitetui turto nuosavybės teisę;
- nuomos laikotarpio pabaigoje Universitetas turi teisę įsigyti turtą už kainą, kuri, tikimasi, bus reikšmingai mažesnė (daugiau nei 30 proc.) už jo tikrąją vertę nuomos laikotarpio pabaigoje, ir nuomos laikotarpio pradžioje labai tikėtina, kad šia teise bus pasinaudota;
- nuomos laikotarpis apima lygią ar didesnę nei 75 proc. turto ekonominio naudingo tarnavimo laiko dalį, net jei turto nuosavybės teisės nenumatoma perduoti;
- nuomojamas turtas yra specifinės paskirties, šio turto savybės negali būti lengvai pakeičiamos ir, neatlikus didesnių pakeitimų, juo naudotis galėtų tik Universitetas.

Apskaitoje registruojamos finansinės nuomos įmokos yra padalijamos, išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas. Palūkanos priskiriamos finansinės ir investicinės veiklos

sąnaudoms ir apskaitoje yra registruojamos kaupimo principu, t. y. registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, už kurį apskaičiuojamos ateityje mokėtinos palūkanos. Finansinės nuomos būdu įsigyto ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė paskirstoma per visą jo naudingo tarnavimo laiką, kaip nurodyta Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše.

Detaliai finansinės nuomos apskaitos ypatumai aprašomi Universiteto ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos apraše.

Veiklos nuoma

Nuoma laikoma veiklos nuoma, kai didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos neperduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui.

Pajamos

Pajamų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ bei 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

Pajamos universitete skirstomos į pagrindinės veiklos, kitos veiklos ir finansinės-investicinės veiklos pajamas. Prie pagrindinės veiklos pajamų priskiriamos pajamos, gaunamos už studijas, testines studijas, kvalifikacijos kėlimą bei specialistų tobulinimą, už mokslinius tyrimus ir užsakomuosius darbus, leidybą, bendrabučių nuomą studentams. Prie kitos veiklos pajamų priskiriamos pajamos, gaunamos už poilsio bazių teikiamas paslaugas, negyvenamųjų patalpų nuomą, architektūrinio ansamblio ir muziejaus lankymą, nereikalingo, netinkamo naudoti ir susidėvėjusio turto pardavimą ir kt.

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pajamos, išskyrus finansavimo pajamas, pripažįstamos, kai tikėtina, jog Universitetas gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai Universitetas gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos, parduodamas turtas ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Detaliai pajamų apskaitos ypatumai aprašomi Universiteto pajamų apskaitos tvarkos apraše, Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše bei Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

Sąnaudos

Sąnaudų apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

Sąnaudos Universitete skirstomos į pagrindinės veiklos, kitos veiklos bei finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinos sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą taikant rinkos palūkanų normą.

Detaliai sąnaudų apskaitos ypatumai aprašomi Universiteto sąnaudų apskaitos tvarkos apraše bei Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaitos principai nustatyti 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

Sandoriai užsienio valiuta per pirminį pripažinimą registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Europos banko skelbiamą euro ir užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.

Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Europos banko skelbiamą euro ir užsienio valiutos santykį.

Turto nuvertėjimas

Turto nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarydamas finansinių ataskaitų rinkinį, Universitetas nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių.

Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo pažymių, Universitetas nustato turto atsiperkamąją vertę ir palygina ją su turto balansine verte.

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę bei ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindines arba kitos veiklos sąnaudas.

Turto nuvertėjimas nėra tolygus turto nurašymui. Turto nuvertėjimo atveju yra mažinama turto vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie turto įsigijimo savikainą, t. y. turto vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne nei turto balansine verte.

Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atstatoma anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atstatymo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

Pripažinus ilgalaikio materialiojo ar nematerialiojo turto nuvertėjimo nuostolį, perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sumos, kad turto nudėvimoji (amortizuojamoji) vertė po nuvertėjimo būtų tolygiai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką, mažinant nusidėvėjimo sąnaudas.

Detaliai turto nuvertėjimo apskaitos ypatumai aptariami Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše, Nematerialiojo turto tvarkos apraše, Atsargų apskaitos tvarkos apraše bei Išankstinių apmokėjimų bei gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykių, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, apskaitos pateikimo finansinėse ataskaitose taisyklės pateiktos 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“.

Įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie suteikia papildomos informacijos apie Universiteto finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užkaitomi tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja būtent tokios užskaitos.

Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Apskaitos principų bei apskaitinių įverčių pasikeitimai, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiami aiškinamajame rašte.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitinių įverčių keitimo principai ir taisyklės nustatyti 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

Apskaitinio įverčio pasikeitimo poveikis nustatant grynąjį perviršį ar deficitą priskiriamas:

- laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, jei jis turi įtakos tik tam laikotarpiui;
- laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas ir vėlesniems laikotarpiams, jei pasikeitimas turi įtakos ir jiems.

Universiteto apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Apskaitos politika laikomas pasirinktas apskaitos metodas (pvz., nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesioginiu būdu), o apskaitiniu įverčiu laikoma Universiteto pasirinkta apskaičiavimo taisyklė.

Apskaitos klaidų taisymas

Apskaitos klaidų taisymo taisyklės nustatytos 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose.

Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

- Jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija ir parodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija.

- Jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1 pastaba. Apskaitos politikos keitimas ir esminių klaidų taisymas

2015 m. apskaitos politika nebuvo keičiama ir esminių klaidų taisymo nebuvo.

2 pastaba. Veiklos segmentai

2015 m. Universiteto ir VU TVM pagrindinės veiklos sąnaudos priskiriamos vienam segmentui pagal valstybės funkcijas – švietimui.

2015 m. Universiteto patirtos pagrindinės veiklos sąnaudos – 99171872,72 Eur (2014 m. – 103743514,60 Eur).

Kai kurių sąnaudų detalesnė informacija pateikta lentelėje:

Aprašymas	2015 m.	2014 m.
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	54697532,00	58347820,22
darbo užmokesčio sąnaudos	41687341,79	44484600,23
socialinio draudimo sąnaudos	130101902,21	13863219,99
Amortizacijos ir nusidėvėjimo sąnaudos	16198452,67	18190441,27
nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos	1736641,36	1144074,69
materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos	14461811,31	17046366,59
Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos	-53966,32	-77896,89
gautinų sumų vertės sumažėjimo sąnaudos	20958,84	3209,98
atsargų vertės sumažėjimas dėl perkainojimo (leidiniai)	10996,81	29296,03
atsargų nuvertėjimo sąnaudos dėl investavimo	0,00	458102,04
ilgalaikio turto nuvertėjimo sąnaudos dėl investavimo	0,00	1497,99
turto nurašymo sąnaudos (neįmanoma parduoti aukcione)	24448,03	68754,25
tikrosios vertės nustatymo sąnaudos	-110370,00	-638757,18
Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos:	4193197,11	4489583,87
šildymo sąnaudos	1622059,83	1830089,22
elektros sąnaudos	1788404,07	1994816,73

gamtinių dujų sąnaudos	31137,15	47757,52
vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos	411010,37	366427,64
ryšių sąnaudos	191781,31	194385,32
kitų komunalinių paslaugų	148804,38	56107,44
Paslaugų sąnaudos:	2715423,72	3496821,44
įvairių paslaugų sąnaudos	2128073,89	2984834,21
autorinių atlyginimų sąnaudos	244127,38	186313,85
samdomų ekspertų sąnaudos	10823,10	25211,34
patentavimo sąnaudos	44195,49	
informacinės sistemos palaikymo sąnaudos	52738,16	37241,66
VU organizuojamų konferencijų sąnaudos	156046,52	129052,06
reprezentacinės sąnaudos	36122,30	60313,51
reklamos sąnaudos	43296,88	38468,86
Kitos sąnaudos:	1004440,39	831371,45
kelionių kompensacijų sąnaudos / studentai, doktorantai, rezidentai, užsieniečiai	693338,28	756824,19
pašalpos darbuotojams	133800,00	132357,80
išmokos emeritams	92099,16	87754,87
banko mokesčių sąnaudos	12093,96	39318,73
žalos atlyginimas	10255,16	1552,37
kompensacijos darbuotojams už transportą	33545,71	37261,88
mokesčiai, rinkliavos	29308,12	-223698,39

2015 m. VU TVM patyrė sąnaudų 2037604 Eur (2014 m – 3094553 Eur), iš jų pagrindinės veiklos sąnaudos sudarė 2036134 Eur (2014 m. – 3092922 Eur), lyginant su 2014 metais, tai yra 34 proc. mažiau. Pagrindinės veiklos sąnaudas sudarė:

- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 1275685 Eur (2014 m. – 2006084 Eur);
- finansavimo sąnaudos – 564 Eur (2014 m. – 671 Eur) (Vilniaus universitetui sumokėtas konsorciumo nario mokestis už 2015 metus);
- komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos – 80865 Eur (2014 m. – 93071 Eur);
- komandiruočių sąnaudos – 22195 Eur (2014 m. – 75607 Eur);
- kitų paslaugų sąnaudos – 288072 Eur (2014 m. – 371366 Eur), iš jų: reklamos sąnaudos – 105176 Eur, reprezentacinės išlaidos – 9442 Eur (2014 m. – 22141 Eur), renginių išlaidos –

20834 Eur, IT aptarnavimo sąnaudos – 40969 Eur, metiniai nario mokesčiai – 11586 Eur, VU bibliotekos teikiamų paslaugų sąnaudos – 38327 Eur;

- kitos sąnaudos 274630 Eur (2014 m. – 413283 Eur), iš jų: pastato ir kiemo įrenginių ALS nusidėvėjimas – 60809 Eur, ERASMUS stipendijos – 120849 Eur, VU TVM stipendijos – 57064 Eur, bendrosios ir administracinės išlaidos – 14352 Eur, teisinės paslaugos – 10106 Eur kitos – 11450 Eur.

Informacija apie veiklos segmentus pateikta 1 ir 2 prieduose.

3 pastaba. Nematerialusis turtas

Universitetas turi nematerialiojo turto už 11681836,55 Eur (2014 m. – 8716010,76 Eur) įsigijimo savikaina, šis turtas yra iš dalies amortizuotas, amortizacijos suma 5794865,04 Eur (2014 m. – 4148362,26 Eur). Nematerialiojo turto likutinė vertė – 5886971,51 Eur (2014 m. – 4567648,50 Eur).

Per 2015 m. nematerialiojo turto pirka už 1329020,31 Eur (2014 m. – 3164189,40 Eur), iš jų didžiąją dalį sudaro programinė įranga ir jos licencijos – 298159,93 Eur ir nematerialiojo turto kūrimo projektai – 962668,97 Eur (nebaigti vykdyti struktūrinių fondų projektai). 2015 m. neatlygintinai gauto nematerialiojo turto nebuvo (2014 m. – 0,00 Eur). 2015 m. neatlygintinai perduoto nematerialiojo turto nebuvo (2014 m. – 0,00 Eur). 2015 m. nurašyta visiškai amortizuoto ir netinkamo naudoti veikloje nematerialiojo turto – 98110,44 Eur (2014 m. – 314833,16 Eur).

Nematerialiojo turto pergrupavimai:

- iš išankstinių apmokėjimų už nematerialųjį turtą perkelta į programinę įrangą ir jos licencijas 2458,21 Eur;
- iš nebaigtų projektų į kitą nematerialųjį turtą – 6408008,98 Eur;
- iš sąnaudų pergrupuota į kitą nematerialųjį turtą – 39571,55 Eur;
- iš sąnaudų pergrupuota į nebaigtus projektus – 1703672,70 Eur;
- iš sąnaudų pergrupuota į patentus – 3166,13 Eur;
- iš nebaigtų projektų pergrupuota į patentus – 305,85 Eur;
- iš kito nematerialiojo turto pergrupuota į atsargas – 11494,44 Eur.

Įvertinus visus pergrupavimus bei amortizaciją, nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 5886971,51 Eur (2014 m. – 4567648,50 Eur). Ji padidėjo palyginti su praėjusiu laikotarpiu – 1319323,04 Eur (2014 m. – 2039190,36 Eur). Universitetas neužstatė ir neįkeitė nematerialiojo turto.

Kito nematerialiojo turto grupėje apskaitomi patentai, elektroniniai leidiniai, žodynai, dokumentiniai filmai, mikrofilmai, interneto svetainės, turtinės teisės, autoriniai darbai, duomenų bazės.

Universiteto veikloje yra naudojamas nematerialusis visiškai amortizuotas turtas 2015 m. pabaigoje – 4400567,26 Eur (2014 m. – 2593483,56 Eur) įsigijimo savikaina. Tai yra patentai ir kitos licencijos, programinės įrangos ir jos licencijos, kitas nematerialusis turtas.

Skirtumas, atsiradęs duomenis perskaičiuojant iš litų į eurus – 0,08 Eur.

VU TVM Ilgalaikio nematerialaus turto likutinė vertė 2015 m. pabaigai yra 11870 Eur. Nematerialaus ilgalaikio turto per 2015 metus įsigyta už 1366 Eur. Nebaigti projektai – tai nebaigtos kurti VU TVM internetinės svetainės kūrimo darbų kaina 4828 Eur. Sukaupta ilgalaikio nematerialaus turto amortizacijos suma 2015 m. gale – 68885 Eur. Per ataskaitinius metus apskaičiuota amortizacijos suma – 10677 Eur.

Duomenys apie nematerialųjį turtą yra pateikti 3 priede.

4 pastaba. Ilgalaikis materialusis turtas

Universitetas turi ilgalaikio materialiojo turto už 294746813,68 Eur įsigijimo savikaina (2014 m. – 231424560,28 Eur), sukaupto nusidėvėjimo suma sudaro 92047893,59 Eur (2014 m. – 78898675,56 Eur). Likutinė ilgalaikio materialiojo turto vertė – 209670231,45 Eur (2014 m. – 157154613,90 Eur).

Per 2015 m. buvo įsigyta ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina už 64365897,67 Eur (2014 m. – 41778742,32 Eur), iš jo: pirka – 63227968,89 Eur (2014 m. – 40576282,99 Eur), nemokamai gauta – 1137928,78 Eur (2014 m. – 1202459,33 Eur). Nemokamai gautą ilgalaikį materialųjį turtą sudaro turtas, gautas pagal paramos ir labdaros sutartis ir dovanotas turtas, neatlygintinai iš Viešojo sektoriaus gautas turtas, taip pat per inventorizaciją rastas neapskaitytas turtas. Didžiausi paramos davėjai materialiuoju turtu yra: Advokatų profesinė bendrija „Motieka ir Audzevičius“ – 9905,36 Eur (kitas ilgalaikis materialusis turtas), UAB „Eurovaistinė“ – 3801,26 Eur (mašinos ir įrengimai), UAB „Gintarinė vaistinė“ – 2801,42 (baldai ir biuro įranga), Advokatų profesinė bendrija „iLAW“ – 1961,16 Eur (mašinos ir įrengimai). Didžiausios neatlygintinai gautos sumos iš viešojo sektoriaus subjektų yra iš Valstybinio studijų fondo – 11532,52 Eur (baldai ir biuro įranga), iš Lietuvos edukologijos universiteto – 224,87 Eur (kitas ilgalaikis materialusis turtas), iš Lietuvos istorijos instituto – 101,42 Eur (kitas ilgalaikis materialusis turtas). Neatlygintinai gauta kito ilgalaikio materialiojo turto (bibliotekų fondo): iš fizinių asmenų – 24477,25 Eur, iš įvairių leidyklų ir kitų ne viešojo sektoriaus organizacijų – 89892,86 Eur. Neatlygintinai gauta baldų ir biuro įrangos: iš

fizinių asmenų – 1499,99 Eur, iš kitų ne viešojo sektoriaus organizacijų – 14350,00 Eur. Neatlygintinai gauta mašinų ir įrengimų iš užsienio valstybių – 2000,00 Eur.

Įtraukti į apskaitą gauti pagal 2015 m. nekilnojamojo turto registro pažymą gyvenamieji namai (butas / patalpa – kambarys – 5 vienetai) – iš viso už 81100,00 Eur sumą.

Per inventurizaciją rastas neužpajamuotas turtas: kilnojamosios kultūros vertybės už 839400,00 Eur (Muziejaus knygos), kitos vertybės už 5096,27 Eur (numizmatika, stalai).

Per 2015 m. buvo parduota nenaudojamo visiškai nudėvėto ilgalaikio materialiojo turto aukcione, kuris prieš pardudant buvo pergrupuotas į atsargas – ilgalaikį turtą, skirtą parduoti, ir iš jo parduota – 729225,18 Eur įsigijimo savikaina, – 729192,16 Eur sukaupto nusidėvėjimo (2014 m. – 1354213,09 Eur įsigijimo savikaina, – 1353853,44 Eur sukaupto nusidėvėjimo), nebuvo parduota kitiems VSS (2014 m. – taip pat nebuvo), buvo nurašyta, kai netikslinga ar neįmanoma parduoti viešuose prekių aukcionuose nenaudojamo visiškai nudėvėto ilgalaikio materialiojo turto – 438167,16 Eur įsigijimo savikaina (2014 m. – 1780027,07 Eur).

2015 m. nurašyto inventurizacijos metu rasto trūkumo įstaigos sąskaita nebuvo (2014 m. – įsigijimo savikaina 6415,08 Eur, likutine verte 0,29 Eur).

2015 m. nurašyti du negyvenamieji pastatai:

- Pastatas – ūkinis pastatas, Muitinės g. 18, Kaunas – 2113,07 Eur įsigijimo savikaina, 2112,78 Eur sukaupto nusidėvėjimo, 0,29 Eur likutine verte. Gavus Valstybinės teritorijų planavimo ir statybos inspekcijos pritarimą šis ūkinis pastatas nugriautas ir išregistruotas iš Nekilnojamojo turto registro dėl avarinės būklės, vykdant šalia esančio pastato rekonstrukciją ir keičiant pastato paskirtį iš gyvenamosios į mokslo;

- Pastatas – garažas, Žirgo g. 4, Vilnius – 15260,95 Eur įsigijimo savikaina, 5887,06 Eur sukaupto nusidėvėjimo, 9373,89 Eur nuvertėjimo. Garažas nebuvo registruotas Nekilnojamojo turto registre. Nugriautas ir nurašytas Senato nutarimu, nes buvo avarinės būklės ir nuo 1995 m. nebenaudojamas.

Universitetas savo veikloje naudoja visiškai nudėvėtą ilgalaikį materialųjį turtą:

Aprašymas	Ataskaitinio laikotarpio pradžia (įsigijimo savikaina)	Ataskaitinio laikotarpio pabaiga (įsigijimo savikaina)
Gyvenamieji pastatai	218248,49	4101,89
Negyvenamieji pastatai	242966,37	236319,07

Infrastruktūros statiniai	1018966,63	1016351,33
Kiti statiniai	395490,75	395490,75
Mašinos ir įrengimai	23982808,90	25262276,24
Transporto priemonės	636590,29	707228,72
Baldai ir biuro įranga	14428042,67	15170016,09
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	101779,89	113947,10
Iš viso	41024893,99	42905731,19

Nenaudojamo ilgalaikio turto Universiteto veikloje pokytis:

Turto aprašymas	Ataskaitinio laikotarpio pradžia (likutinė vertė)	Ataskaitinio laikotarpio pabaiga (likutinė vertė)
Negyvenamieji pastatai	40670,12	31296,22
Infrastruktūros statiniai	7807,51	7807,51
Iš viso	48477,63	39103,73

Šis turtas nenaudojamas, nes daliai negyvenamųjų pastatų ir infrastruktūros statiniui priimtas sprendimas juos perduoti savivaldybei, dokumentai dar tvarkomi, kiti negyvenamieji pastatai ir gyvenamasis namas yra avarinės būklės ir nebetinkami naudoti.

Pagal finansų ministro 2013 m. gruodžio 19 d. įsakymo Nr. 1K-405 pakeistą 12-ąjį VSAFAS standartą, kilnojamųjų kultūros vertybių konservavimo ir restauravimo bei nekilnojamųjų kultūros vertybių tvarkybos darbų išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos patirtos. 2015 m. užbaigus nekilnojamųjų kultūros vertybių tvarkybos darbus, sukauptos sumos nekilnojamųjų kultūros vertybių nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų turto kortelėse – 266375,04 Eur, buvo pripažintos paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudomis.

Pagal finansų ministro 2013 m. gruodžio 19 d. įsakymo Nr. 1K-405 pakeistą 12-ąjį VSAFAS standartą, paprastojo remonto (modernizavimo) sąnaudomis už 2015 m. buvo padidinta negyvenamųjų pastatų vertė – 11304,62 Eur ir gyvenamųjų pastatų vertė – 4154,26 Eur sumą.

2015 m. priskaitytas ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas – 12928,04 Eur, iš jo: negyvenamiesiems pastatams – 9373,89 Eur, mašinoms ir įrengimams – 213,65 Eur, kitam ilgalaikiam materialiajam turtui – 3340,50 Eur.

Per 2015 m. reikšmingai pasikeitė nebaigtos statybos, kilnojamųjų kultūros vertybių, kitų vertybių ir išankstinių apmokėjimų grupės. Nebaigtos statybos likutis padidėjo 48053479,34 Eur (2014 m. padidėjo 30192843,53 Eur). Didžiąja dalimi tai yra: Nacionalinio fizinių ir technologijos mokslų centro statyba (Saulėtekio al. 9) – 22656456,46 Eur, Jungtinio gyvybės mokslų centro ir su juo susijusių statinių projektavimas ir statyba – 18846468,89 Eur.

2015 m. buvo baigti vykdyti 4 rekonstrukcijos projektai ir pradėti vykdyti 8 nauji investiciniai projektai:

Aprašas	Ataskaitinio laikotarpio pradžia	Ataskaitinio laikotarpio pabaiga
VU Botanikos sodo pastatų rekonstrukcija. Vilnius, Kairėnų g. 43	188649,45	188649,45
VU Botanikos sodo infrastruktūros rekonstrukcija. Vilnius, Kairėnų g. 43	234176,15	234176,15
Kauno humanitarinio fakulteto ūkinio pastato rekonstrukcija. Kaunas, Muitinės g. 18	235273,33	0,00
Nacionalinio fizinių ir technologijų mokslų centro statyba. Vilnius, Saulėtekio al. 9	22822012,77	45478469,23
Mokomosios poilsio bazės ir ūkinio pastato rekonstrukcija. Varėnos r. sav., Marcinkonių sen., Puvočių k.	660100,49	1305662,89
„Vilniaus fotografų kiemo“ kapitalinis remontas. Vilnius, Maironio g. 7	11564,53	11564,53
Nuotekų sistemos prijungimas prie miesto tinklų. Vilnius, Kairėnų g. 43, 75, 79	104681,63	104681,63
Jungtinio gyvybės mokslų centro ir su juo susijusių statinių	14596743,24	33443212,13

projektavimas ir statyba		
Pėsčiųjų takų ir kelių statybos bei remonto darbai VU Botanikos sode, Kairėnuose	70228,39	70228,39
VU Matematikos ir informatikos fakulteto pastato statyba ir įrengimas Visoriuose	113647,76	160221,27
Kiti statiniai (inžineriniai) – tvora, renovacija. Vilnius, Kairėnų g. 79	3475,44	3475,44
VU Botanikos sodo administracinio / laboratorinio pastato su priestatais rekonstrukcija	481554,35	1259768,59
Technologinio verslo inkubatoriaus pastato statyba. Vilnius, Saulėtekio al. 9	188196,91	2379071,84
Senosios VU Bibliotekos kapitalinis remontas. Vilnius, Universiteto g. 3	13397,88	135659,45
Senosios VU Bibliotekos kapitalinis remontas. Vilnius, Universiteto g. 5	104901,28	105705,25
Senosios VU Bibliotekos kapitalinis remontas. Vilnius, Šv. Jono g. 4	1178,99	0,00
Pastato – bendrabučio kapitalinis remontas. Vilnius, Olandų g. 51	47962,84	0,00
Pastato – bendrabučio kapitalinis remontas. Vilnius, Saulėtekio al. 4	350,44	283201,29
Pastato – bendrabučio kapitalinis remontas. Vilnius, Saulėtekio al. 6	350,44	284438,40
Pastato – bendrabučio kapitalinis remontas. Vilnius, Saulėtekio al. 8	350,44	337769,62
Pastato – bendrabučio kapitalinis remontas. Vilnius, Saulėtekio al. 12	350,44	478892,14
Pastato – bendrabučio kapitalinis remontas. Vilnius, Didlaukio g. 59	350,44	970563,27

Pastato – bendrabučio kapitalinis remontas. Vilnius, M. K. Čiurlionio g. 1	105061,75	378891,08
VU KF Žurnalistikos instituto kapitalinis remontas. Vilnius, Maironio g. 7	0,00	0,00
Senosios VU Bibliotekos kapitalinis remontas. Vilnius, Šv. Jono g. 6	0,00	3200,00
Pastato – administracinio kapitalinis remontas. Vilnius, Šv. Jono g. 8	0,00	1500,00
Senosios VU Bibliotekos kapitalinis remontas. Vilnius, Šv. Jono g. 10	0,00	10078,66
VU Chemijos fakulteto statyba. Vilnius, Saulėtekio al. 9	0,00	7015,85
VU Medicinos fakulteto pastato ir susijusių statinių projektavimas ir statyba. Vilnius, Žaliųjų ežerų g. 2	0,00	357759,87
VU Matematikos ir informatikos instituto pastato rekonstrukcija. Vilnius, Akademijos g. 4	0,00	36882,30
Pastato – mokomojo korpuso kapitalinis remontas. Vilnius, Skapo g. 7	0,00	7300,00
Iš viso	39984559,38	88038038,72

Investicinių projektų finansavimo šaltiniai: VU Botanikos sodo rekonstrukcijos projektų, VU Bibliotekos Vilniuje, Universiteto g. 3, 5, kapitalinio remonto, VU Bibliotekos Vilniuje, Šv. Jono g. 4, 6, 8, 10, mokomojo korpuso Vilniuje, Skapo g. 7, kapitalinio remonto, – valstybės biudžeto lėšos; Nacionalinio fizinių ir technologijų mokslų centro statybos Vilniuje, Saulėtekio al. 9, Jungtinio gyvybės mokslų centro ir su juo susijusių statinių projektavimo ir statybos Vilniuje, Saulėtekio al. 9, VU Matematikos ir informatikos fakulteto pastato statybos ir įrengimo Visoriuose, – Europos Sąjungos struktūrinių fondų ir valstybės biudžeto bendrojo finansavimo lėšos; Mokomosios poilsio bazės ir ūkinio pastato rekonstrukcijos Varėnos r. sav., Marcinkonių sen., Puvočių k., Technologinio verslo inkubatoriaus pastato Vilniuje, Saulėtekio al. 9, statybos, kitų statinių (inžinerinių) – tvoros, Kairėnų g. 79 renovacijos, VU Matematikos ir informatikos instituto pastato rekonstrukcija Vilniuje, Akademijos g. 4, VU Medicinos fakulteto pastato ir susijusių statinių projektavimas ir statyba Vilniuje,

Žaliųjų ežerų g. 2, – Europos Sąjungos lėšos; „Vilniaus fotografų kiemo“ kapitalinio remonto Vilniuje, Maironio g. 7 – VU nuosavos lėšos; VU Botanikos sodo administracinio / laboratorinio pastato su priestatais rekonstrukcijos, nuotekų sistemos prijungimo prie miesto tinklų Vilniuje, Kairėnų g. 43, 75, 79, pėsčiųjų takų ir kelių statybos bei remonto darbų VU Botanikos sode, Kairėnuose – valstybės biudžeto lėšos; Kauno humanitarinio fakulteto ūkinio pastato rekonstrukcijos Kaune, Muitinės g. 18 – Europos Sąjungos ir VU pajamų lėšos; pastatų – bendrabučių Vilniuje, M. K. Čiurlionio g. 1, Olandų g. 51, Saulėtekio al. 4, Saulėtekio al. 6, Saulėtekio al. 8, Saulėtekio al. 12, Didlaukio g. 59, kapitalinio remonto – VU nuosavos lėšos.

Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą 2015 m. pabaigoje sumažėjo 1791305,78 Eur (2014 m. sumažėjo 4793669,18 Eur palyginti su 2013 m. pabaiga). Reikšmingos sumos, dėl kurių įvyko sumažėjimas išankstiniuose mokėjimuose už ilgalaikį materialųjį turtą: išankstinių mokėjimų uždarymas ir priskaitymas nebaigtos statybos kortelėse: „Jungtinio gyvybės mokslų centro ir su juo susijusių statinių statyba Saulėtekio al. 9, Vilnius“, AB „Panevėžio statybos trestas“ – 1056899,16 Eur ir AB „Lesto“ – 16146,56 Eur, „Technologinio verslo inkubatoriaus pastato Saulėtekio al. 9, Vilniuje statyba“, AB „Lesto“ – 40366,40 Eur; išankstinių mokėjimų uždarymas mašinoms ir įrengimams: UAB „Fima“ – 125893,55 Eur, M. Braun Inertgas-Systeme GmbH – 729000,00 Eur, baldams ir biuro įrangai: Waldner Laboreinrichtungen GmbH and Co – 576253,42 Eur, UAB „Ergolain projektai“ – 150036,61 Eur, Standard AS – 67145,13 Eur.

2015 m. buvo atlikti reikšmingi ilgalaikio materialiojo turto pergrupavimai įsigijimo savikaina:

- iš išankstinių mokėjimų už ilgalaikį materialųjį turtą – į nebaigtą statybą 1097350,37 Eur, į mašinas ir įrengimus – 581129,02 Eur, į baldus ir biuro įrangą – 1110029,46 Eur, į kitą ilgalaikį materialųjį turtą – 576,86 Eur;

- iš kitų vertybių į kilnojamąsias kultūros vertybes – 1484047,35 Eur (pergrupuotos VU Muziejaus fonduose buvusios vertybės);

- iš nebaigtos statybos – į gyvenamuosius pastatus – 291170,47 Eur, į negyvenamuosius pastatus – 753609,17 Eur, į infrastruktūros ir kitus statinius – 33948,76 Eur.

- iš atsargų (panaudota ilgalaikio turto kūrimui ar esminiam pagerinimui): į mašinas ir įrengimus – 16550,20 Eur, į baldus ir biuro įrangą – 26598,10 Eur, į kitą ilgalaikį materialųjį turtą (bibliotekos fondus) – 52195,58 Eur (pergrupuotos iš viešojo sektoriaus gautos knygos, kaip atsargos ir iš Universiteto knygų sandėlio perduotos knygos į bibliotekos fondus);

- iš atsargų (ūkinio inventoriaus) perduota į ilgalaikį turtą – 12924,95 Eur, iš jų: į baldus ir biuro įrangą – 2131,73 Eur, į kitą ilgalaikį materialųjį turtą (bibliotekos fondus) – 10793,22 Eur.

- iš sąnaudų: į gyvenamuosius pastatus – 4154,26 Eur, į negyvenamuosius pastatus – 11304,62 Eur, į nebaigtą statybą – 117010,00 Eur, į kitą ilgalaikį materialųjį turtą – 93137,96 Eur, tai yra į bibliotekos fondus;

- pergrupuota tarp ilgalaikio materialiojo turto sąskaitų: iš gyvenamųjų pastatų į negyvenamuosius pastatus – 5243,05 Eur iš negyvenamųjų pastatų į nekilnojamas kultūros vertybes – 98213,71 Eur;

- iš ilgalaikio turto pergrupuota į ilgalaikį turtą, skirtą parduoti – 922603,46 Eur, tarp jų iš transporto priemonių – 13894,81 Eur, iš mašinų ir įrengimų – 421728,54 Eur, iš baldų ir biuro įrangos – 486980,11 Eur įsigijimo savikaina;

Kilnojamosios kultūros vertybės pasikeitė per 2015 m.:

- įtrauktos į apskaitą XVI–XVIII a. rankraščiai VU Muziejaus fonduose buvusios kilnojamosios kultūros vertybės – 839400,00 Eur, rastos inventorizacijos metu. Rankraščius turto įvertinimo komisija įvertino tikrąja verte.

- iš kitų vertybių pergrupuota į kilnojamas kultūros vertybes – 1484047,35 Eur (pergrupuotos VU Muziejaus fonduose buvusios vertybės);

Aprašas	Ataskaitinio laikotarpio pradžia	Ataskaitinio laikotarpio pabaiga
Antikvariniai ir meno kūriniai	10186,77	10267,25
Reti spaudiniai	49742,04	157101,58
Rankraščiai	172099,78	370268,06
Grafika	26322,98	90888,00
Spaudinių kolekcijos	288938,11	686395,71
Muziejaus rankraščiai	0,00	928798,74
Muziejaus grafika	0,00	96331,40
Muziejaus medaliai	0,00	37335,16
Muziejaus tapyba	0,00	52258,11
Muziejaus skulptūros	0,00	16841,36

Muziejaus numizmatika	0,00	96864,60
Kitos kilnojamosios kultūros vertybės	0,00	1095261,00
Iš viso	547289,68	3638610,97

Kilnojamosios kultūros vertybės įvertintos vieno euro verte: antikvariniai ir meno kūriniai – 113 Eur, rankraščiai – 278961,00 Eur, grafika – 90888,00 Eur, spaudinių kolekcijos – 559500,00 Eur, reti spaudiniai – 149967,00 Eur, muziejaus rankraščiai – 2,00 Eur, muziejaus tapyba – 2,00 Eur, muziejaus numizmatika – 365,00 Eur, kitos kilnojamosios kultūros vertybės – 89,00 Eur. Iš viso: 1079887,00 Eur. (2014 m. – 311175,86 Eur)

Nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė nustatyta remiantis draudžiamąja verte ir pagal VĮ Registrų centro svetainėje 2016 m. sausio 1 d. paskelbtas vidutinės rinkos vertes. Nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė 2015 m. yra 23684543,56 Eur (2014 m. buvo 22012119,66 Eur), iš jų draudžiamąja verte 1254975,38 Eur.

Žemės tikroji vertė nustatyta pagal VĮ Registrų centro svetainėje 2016 m. sausio 1 d. paskelbtas vidutinės rinkos vertes. Žemės tikroji vertė 2015 m. yra 3770,00 Eur (2014 m. buvo 3130,00 Eur).

Dalis pastatų įprastinėje veikloje yra nenaudojami ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos gauti. Tokio turto likutinė vertė 2015 m. – 1681832,88 Eur (2014 m. sudarė 856654,46 Eur).

Pagal panaudos sutartis perduoto ilgalaikio turto balansinė vertė – 3085581,73 Eur (2014 m. buvo 2806507,13 Eur). Didžioji perduoto turto dalis: Tarptautinei verslo mokyklai pastatas – VU Tarptautinio verslo mokykla – 2260481,80 Eur; VšĮ VU Žalgirio klinikai mašinos ir įrengimai, baldai ir biuro įranga – 693279,83 Eur; VšĮ VU Santariškių klinikoms mašinos ir įrengimai, baldai ir biuro įranga – 117546,68 Eur.

Pagal panaudos sutartis gauto ilgalaikio turto vertė 46130142,59 Eur (2014 m. – 46069156,61 Eur), iš kurio didžiausią dalį sudaro: valstybės žemė, gauta pagal panaudos sutartis – 45081776,85 Eur; pastatas – kultūros organizacijų veiklos pastatas (TSPMI biblioteka) Vilniuje, Ašmenos g. 8 – 283834,67 Eur; negyvenamosios patalpos – instituto patalpos Vilniuje, Goštauto g. 12 – 381238,94 Eur.

Saugoti priimto turto vertė – 13007,21 Eur. Saugoti priimtą turtą sudaro: baldai – 6310,68 Eur, dujų apskaitos įranga – 2114,81 Eur, radijo bangų siųstuvai su antena – 121,64 Eur, tautiniai rūbai, batai, stebulės, muzikos instrumentai – 4054,68 Eur.

Išsinuomoto ilgalaikio turto nėra (2014 m. – 1843,32 Eur).

Skirtumas, atsiradęs duomenis perskaičiuojant iš litų į eurus – 4,58 Eur.

VU TVM ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė 2015 m. pabaigai yra 224859 Eur (2014 m. – 259855 Eur). 2015 m. VU TVM įsigijo ilgalaikio materialaus turto už 5743 Eur (knygų, skirtų bibliotekai – 2904 Eur, baldų, kitos biuro įrangos ir kompiuterių – 2839 Eur). Iš ES vykdomo projekto „Inovatyvaus verslo skatinimas“ įsigytas kompiuteris už 709 Eur, iš nuosavų lėšų įsigytas projektorius už 2130 Eur.

VU TVM sukaupta ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo suma 2015 m. pabaigoje – 752815 Eur. Per ataskaitinius metus apskaičiuota nusidėvėjimo suma – 39852 Eur. Nurašytas ilgalaikis turtas, kurio įsigijimo savikaina 1596 Eur.

VU TVM pagal panaudos sutartį gauto turto likutis 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 3078555 Eur (VU panaudos būdu perduotas pastatas ir kartotekos spintos, panaudos būdu VU TVM naudojamos transporto priemonės, bei karštų gėrimų aparatas).

Duomenys apie ilgalaikį materialųjį turtą pateikti aiškinamojo rašto 4 priede.

5 pastaba. Ilgalaikis finansinis turtas.

Šiame straipsnyje yra registruojami Universiteto įnašai į viešųjų įstaigų kapitalą.

Investicija į kontroliuojamą viešojo sektoriaus subjektą – VšĮ Vilniaus universiteto tarptautinio verslo mokyklą (100 proc. dalininko balsų) – apskaitoje registruojama įsigijimo savikaina 716249,93 eurų. Investicija į asocijuotuosius sveikatos priežiūros viešojo sektoriaus subjektus VšĮ Vilniaus universiteto ligoninės Santariškių klinikos (50 proc.) ir VšĮ Vilniaus universiteto ligoninės Žalgirio klinikos (50 proc.) apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, nes šiuos subjektus konsoliduoja LR sveikatos apsaugos ministerija. Investicija į kontroliuojamus ir asocijuotuosius ne viešojo sektoriaus subjektus apskaitoje registruojama taikant nuosavybės metodą. Taikant nuosavybės metodą apskaitoma investicija į 14-a viešųjų įstaigų. Viešoji įstaiga „Visorių informacinių technologijų parkas“ yra asocijuotųjų subjektų grupėje, nes remiantis VSAFAS VšĮ „Visorių informacinių technologijų parkas“ (7,1429 proc.) bendrai viešajam sektoriui yra asocijuotas subjektas (be Universiteto, dalininkų sąraše yra taip pat ir VGTU, ir Vilniaus kolegija) ir Universitetui priklausančiam procentui investicija rodoma nuosavybės metodu. Viešosios įstaigos „Vilniaus universiteto Teisės klinika“ veiklos rezultatų ataskaita ir finansinės būklės ataskaita rodo, kad ši įstaiga yra nemoki, jos nuosavas kapitalas yra neigiamas (-21383 Eur), todėl Universitetas savo apskaitoje investiciją į šią viešąją įstaigą rodo lygią 0 (nuliui). Neigiamas nuosavas kapitalas taip pat yra ir viešosios įstaigos Rytų Europos žydų kultūros ir istorijos tyrimų centras (-1271 Eur), viešosios įstaigos Azijos menų centras (-82 Eur), todėl Universitetas savo apskaitoje investicijas į šias viešąsias įstaigas rodo lygias 0 (nuliui).

Investicijos į kitus subjektus dėl mažo Universiteto balsų skaičiaus (mažiau negu 20 proc.) ir kitų mums žinomų poveikio priemonių nereikšmingumo, reikšmingo poveikio šioms subjektams nedaro, todėl Universiteto apskaitoje registruojama įsigijimo savikaina. Nors pagal VSAFAS reikalavimus investiciją į kitus subjektus registruojama parduoti laikomo finansinio turto buhalterinėje sąskaitoje, Universitetas, investuodamas į šiuos subjektus, neturėjo tikslo ir artimiausiu metu neketina savo dalininko įnašo parduoti ar kitaip perleisti, todėl nenustatinėja šių investicijų tikrosios vertės.

Bendra balansinė ilgalaikio finansinio turto vertė 2015-12-31 sudarė 1505059,55 Eur ir palyginti su 2014-12-31 padidėjo 55090,73 Eur dėl geresnių asocijuotųjų subjektų veiklos rezultatų.

Skirtumas, atsiradęs duomenis perskaičiuojant iš litų į eurus, – 0,01 Eur.

Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus pateikta aiškinamojo rašto 5, 6, 7 ir 8 prieduose.

6 pastaba. Trumpalaikės investicijos

Universitetas 2015-12-31 turi trumpalaikių investicijų – tai terminuotieji indėliai banke iki 1 metų – 53612,80 Eur (2014 m. – 2380569,31 Eur) ir LRV taupymo lakštai – 0,00 Eur (2014 m. – 405462,20 Eur) vertės (10 priedas).

Skirtumas, atsiradęs duomenis perskaičiuojant iš litų į eurus – 0,01 Eur.

Informacija apie trumpalaikį finansinį turtą pateikta 9 priede.

7 pastaba. Biologinis turtas

2015 m. biologinio turto vertė yra 230037,17 Eur (2014 m. – 230051,79 Eur), tai yra ne žemės ūkyje naudojamas biologinis turtas. Per ataskaitinį laikotarpį nupirkta biologinio turto augalų kolekcijoms – 275,01 Eur, pergrupuota iš atsargų į augalų kolekcijas nebuvo (2014 m. – 1678,46 Eur) ir iš išankstinių apmokėjimų už biologinį turtą pergrupavimo į biologinį turtą nebuvo (2014 m. – 1140,50 Eur).

Per 2015 m. išauginta biologinio turto prieaugio – augalų sėklų už 0,03 Eur, kurios buvo perduotos neatlygintinai kitam viešojo sektoriaus subjektui (2014 m. – 0,01 Eur).

Aprašymas	Ataskaitinio laikotarpio pradžia	Ataskaitinio laikotarpio pabaiga
Gyvūnai	3098,93	3098,93

Daugiamečiai sodiniai	28735,81	28735,81
Augalų kolekcijos	197927,42	198202,43
Iš viso	230051,79	230037,17

Skirtumas, atsiradęs duomenis perskaičiuojant iš litų į eurus – 0,02 Eur.

Duomenys apie biologinį turtą pateikti 10 priede.

8 pastaba. Atsargos

VU ataskaitinio laikotarpio pradžioje turėjo atsargų už 1908998,42 Eur. Per 2015 m. sausio-gruodžio mėnesius buvo įsigyta 7135012,88 Eur, nemokamai gauta 59154,11 Eur. Sunaudota atsargų savo veikloje per ataskaitinį laikotarpį 6675295,62 Eur, parduota 907546,15 Eur, perleista (paskirstyta) 71116,93 Eur. Atsargų likutis ataskaitinių metų pabaigoje yra 2462609,43 Eur.

VU turi šių atsargų: medžiagų, žaliavų, nebaigtos gaminti produkcijos, pagamintos produkcijos ir atsargų, skirtų parduoti:

Aprašas	Ataskaitinio laikotarpio pradžia	Ataskaitinio laikotarpio pabaiga
Medžiagos mokymo ir mokslo tikslams	423967,65	557133,52
Ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys	395612,73	644960,89
Kuras, degalai, tepalai	11216,39	7475,65
Atsarginės dalys	6086,13	16444,86
Montuotinos kompiuterinės dalys	21524,55	76363,89
Spaudiniai	549866,62	637643,91
Tara	0,00	0,05
Griežtos atskaitomybės blankai	11266,49	14755,85
Iš viso	1419540,56	1954778,62
Nebaigta gaminti produkcija	170446,42	218114,83
Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti (perduoti)	319010,31	289711,34
Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	1,16	4,64
Iš viso	1908998,45	2462609,43

2015 m. buvo atlikti reikšmingi atsargų pergrupavimai:

- iš atsargų (panaudota ilgalaikio turto kūrimui ar esminiam pagerinimui): į mašinas ir įrengimus – 16550,20 Eur, į baldus ir biuro įrangą – 26598,10 Eur, į kitą ilgalaikį materialųjį turtą – 52195,58 Eur, t. y. į bibliotekos fondus (pergrupuotos iš viešojo sektoriaus gautos knygos, kaip atsargos ir iš Universiteto knygų sandėlio perduotos knygos į bibliotekos fondus);

- iš atsargų (ūkinio inventoriaus) perduota į ilgalaikį turtą – 12924,95 Eur, iš jų: į baldus ir biuro įrangą – 2131,73 Eur, į kitą ilgalaikį materialųjį turtą (bibliotekos fondus) – 10793,22 Eur;

- iš atsargų pergrupuota į biologinį turtą – augalų kolekcijas 2015 m. nebuvo (2014 m. – 1678,46 Eur);

- iš ilgalaikio turto pergrupuota į atsargas – į ilgalaikį turtą, skirtą parduoti – 922603,46 Eur, iš jų iš transporto priemonių – 13894,81 Eur, iš mašinų ir įrengimų – 421728,54 Eur, iš baldų ir biuro įrangos – 486980,11 Eur įsigijimo savikaina;

- iš kito ilgalaikio nematerialiojo turto pergrupuota į atsargas klaidingai užpajamuotas turtas – 11494,44 Eur.

Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje sudarė 736477,70 Eur, pabaigoje – 546479,87 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuota atsargų nuvertėjimo 8125,48 Eur, iš jų: medžiagų ir žaliavų – 7601,09 Eur, atsargų, skirtų parduoti – 524,39 Eur;

Per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo medžiagų ir žaliavų nuvertėjimo – 370977,43 Eur, iš jų parduota 3228,83 Eur, sunaudota veikloje 367748,60 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo atsargų, skirtų parduoti nuvertėjimo – 20521,08 Eur, iš jų: parduota 2455,02 Eur, sunaudota veikloje 18066,06 Eur. Ilgalaikio turto, skirto parduoti, sumažėjo nuvertėjimo: parduota 729192,16 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį pergrupuota iš ilgalaikio turto nusidėvėjimo į atsargų – ilgalaikio turto, skirto parduoti nuvertėjimą – 922566,96 Eur.

Skirtumas, atsiradęs duomenis perskaičiuojant iš litų į eurus – 783,31 Eur.

VU TVM 2015 metais įsigijo atsargų už 35249 Eur (2014 m. – 54902,40 Eur). Tai ūkinis inventorių, medžiagos naudojamos ūkinėje veikloje, kuras, knygos skirtos parduoti. Sunaudota VU TVM veikloje atsargų už 48536 Eur (2014 m. – 50210,26 Eur). Parduotų atsargų įsigijimo savikaina sudarė 1021 Eur (2014 m. – 1704,12 Eur). Atsargų vertė 2015 metų pabaigai – 27262 Eur (2014 m. – 40548 Eur).

Duomenys apie atsargas pateikti 11 priede.

9 pastaba. Išankstiniai apmokėjimai

Išankstiniai apmokėjimai ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro 659742,34 Eur (2014 m. – 729738,60 Eur). Didžiausią šių apmokėjimų dalį sudaro išankstiniai apmokėjimai tiekėjams – 256722,31 Eur (2014 m. – 46422,44 Eur), viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti – 4071,38 Eur (2014 m. – 197564,14 Eur) ir avansai projektų vykdytojams, numatyti finansavimo sutartyse, kitiems subjektams – 35157,10 Eur (2014 m. – 94559,82 Eur), darbo užmokesčio permokos – 1192,57 Eur.

Kitas ateinančių laikotarpių sąnaudas 362244,82 Eur (2014 m. – 391192,12 Eur) sudaro:

- spaudos prenumerata – 12843,43 Eur (2014 m. – 16677,85 Eur);
- duomenų bazių prenumerata – 89566,07 Eur (2014 m. – 811,52 Eur);
- darbuotojų komandiruočių ir stažuočių išlaidos (registracijos mokesčiai, bilietai) – 39595,86 Eur (2014 m. – 22252,22 Eur);
- transporto priemonių draudimas ir mokesčiai – 2614,20 Eur (2014 m. – 1390,18 Eur);
- ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuoma – 0,00 Eur (2014 m. – 506,84 Eur);
- studentų, doktorantų, rezidentų mobilumo stipendijos 166111,16 Eur ir kelionių išlaidų kompensacijos 25507,91 Eur – 191619,07 Eur (2014 m. – 178693,79 Eur);
- paslaugos ir abonementiniai mokesčiai – 26006,19 Eur (2014 m. – 170859,81 Eur).

Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas 0,00 Eur (2014 m. – 0,00 Eur).

Skirtumas, atsiradęs duomenis perskaičiuojant iš litų į eurus – 0,04 Eur.

VU TVM išankstiniai mokėjimai 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 582425 Eur (2014 m. – 645267 Eur). Iš jų ateinančių laikotarpių sąnaudos 581596 Eur. Didžiausią šių sąnaudų dalį – 557414 Eur, sudaro VU priklausančio pastato remonto darbai, atlikti iki 2004 m. VU TVM lėšomis. 2004 m. pastato ir kiemo įrenginių remonto darbų vertė siekė 2533017 Eur. Ši vertė į sąnaudas perkeliama palaipsniui, likusi dalis dar bus nudėvima 9 metus. Per 2004 – 2015 m. laikotarpį į sąnaudas nurašyta 1975602 Eur suma.

Taip pat ateinančio laikotarpio sąnaudose parodomas: automobilių, turto bei pastato draudimai, prenumerata, nario mokesčiai, kurie buvo apmokėti 2015 metais, bet paslaugos bus gaunamos 2016 metais.

Avansiniai mokėjimai tiekėjams ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 807 Eur. Iš jų didžiąją dalį sudaro : UAB „SEB lizingas“ automobilių veiklos nuomai – 206 Eur; UAB „Lukoil Baltija“ - 477 Eur, UAB „Lietuvos parodų centras Litexpo“ – 123 Eur.

Duomenys apie išankstinius apmokėjimus yra pateikti aiškinamojo rašto 12 priede.

10 pastaba. Gautinos sumos

Gautinas finansavimo sumas 225780,23 Eur sudaro: iš ES ir užsienio valstybių gautinos sumos – 192673,07 Eur (2014 m. – 4944,10 Eur), gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (pavedimų lėšos) – 33107,16 Eur (2014 m. – 872,49 Eur).

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas – 1067122,79 Eur (2014 m. – 866554,75 Eur), iš kurių 641161,72 Eur (2014 m. – 512462,60 Eur) yra gautinos įmokos iš studentų už studijas.

Sukauptos gautinos sumos – 4895013,85 Eur (2014 m. – 10432717,12 Eur), iš kurių: sukauptos atostoginių ir socialinio draudimo sąnaudos – 4307590,10 Eur (2014 m. – 4246200,23 Eur) ir Universiteto vykdomų projektų sukauptos sąnaudos, kurioms padengti dar negautas finansavimas – 587423,75 Eur (2014 m. – 6186516,89 Eur).

Kitos gautinos sumos:

- palūkanos už terminuotąjį indėlį 80,64 Eur (2014 m. – 9307,22 Eur);
- gautinos sumos iš atskaitingų asmenų 22236,68 Eur (2014 m. – 42380,16 Eur);
- išieškotinos sumos už padarytą žalą 4184,34 Eur (2014 m. – 50222,73 Eur);
- socialinio draudimo mokesčio permoka 2836,12 (2014 m. – 44596,24 Eur);
- gautinos kompensacijos už komunalines paslaugas 88247,84 Eur (2014 m. – 176183,21 Eur);

Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 300658,98 Eur (2014 m. – 373981,15 Eur), iš jų:

Kitos gautinos sumos – 293318,43 Eur (Maidanako astronominė stebėjimo stotis). Nuo 2010-01-01 reorganizacijos būdu prie Universiteto yra prijungtas Vilniaus universiteto Teorinės fizikos ir astronomijos institutas (VU TFAI). Perėmus institutą, paaiškėjo, kad dalis ilgalaikio materialiojo turto (likutinė vertė – 293318,43 Eur) yra Kaškadarijinsko srityje, Uzbekistane, Maidanako kalne. VU TFAI nuo 1993 m. minėtu turtu naudotis negali, nes 1993 m. vasario 11 d. Uzbekistano prezidento A. Karimovo įsaku Nr. 559, Maidanako astronominė stebėjimo stotis su visu turtu, iš jų techninė dokumentacija (pastatų ir įrenginių), nacionalizuota. Šis turtas valdytojo sprendimu buvo pripažintas negalimu naudoti vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 22 straipsnio 1 dalies 6 punktu (dėl trečiųjų asmenų veiklos), todėl, vadovaujantis tuo pačiu punktu, šis turtas buvo perkeltas į finansinį turtą (gautinas lėšas) – t. y. buvo pakeista šio turto rūšis. Kadangi šių sumų nėra tikimybės atgauti, jos buvo nuvertintos.

Gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, paslaugas nuvertėjimas 0,00 Eur (2014 m. – 31915,58 Eur).

Skirtumas, atsiradęs duomenis perskaičiuojant iš litų į eurus – 0,04 Eur.

VU TVM Gautinos sumos 2015 m gruodžio 31 d. sudarė 98932 Eur (2014 m. – 41910 Eur), iš jų:

- 50820 Eur – gautina finansavimo suma iš ES vykdomų projektų išlaidoms padengti;
- gautinos sumos už paslaugas sudarė 6203 Eur (už mokyklos valgyklai nuomojamus baldus, kompiuterinės įrangos nuomą Lietuvos verslo kolegijai, už parduotas knygas), bei gautinos įmokos už studijas sudarė 16440 Eur;
- kitos gautinos sumos 6469 Eur;
- sukauptos gautinos sumos 19000 Eur yra patirtos sąnaudos, kurios bus kompensuotos vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais.

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas yra pateikta 13 priede.

11 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

2015 gruodžio 31 d. pinigų likutis bankų sąskaitose sudarė – 16190143,21 Eur (2014 m. – 18743661,72 Eur), pagal lėšų šaltinius:

- biudžeto asignavimai 0,00 Lt;
- nuosavos lėšos 2015 m. – 8716810,61 Eur (2014 m. – 4842870,50 Eur);
- pavedimų lėšos 2015 m. – 6827112,21 Eur (2014 m. – 13754042,17 Eur);
- paramos lėšos 2015 m. – 646220,39 Eur (2014 m. – 146749,06 Eur).

Per ataskaitinį laikotarpį pinigų likutis banko sąskaitose sumažėjo 2553518,52 Eur.

Pinigų likutis įšaldytose banko „Snoras“ sąskaitose – 231468,93 Eur, tai studentų sumokėtos įmokos už studijas Universitete ir apgyvendinimą bendrabutyje. Įšaldytas pinigų likutis bankrutavusiame banke „Snoras“ yra nuvertintas, nes labai maža tikimybė juos atgauti.

Skirtumas, atsiradęs duomenis perskaičiuojant iš litų į eurus – 0,11 Eur.

VU TVM pinigų ir jų ekvivalentų suma 2015 m. gruodžio 31 d. yra 595416 Eur (2014 m. – 888548 Eur), tame skaičiuje iš valstybės biudžeto sudaro 14818 Eur, iš ES – 2429 Eur.

VU TVM sąskaitos nėra įkeistos ir jų naudojimas nėra apribotas.

Duomenys apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikti 14 priede.

12 pastaba. Finansavimo sumos

Iš valstybės biudžeto gautų finansavimo sumų likutis laikotarpio pabaigoje buvo 66984959,76 Eur (2014 m. – 55491075,80 Eur), iš kurio biudžeto asignavimai ir finansavimas, gautas iš kitų biudžetinių įstaigų (LR švietimo ir mokslo ministerijos ir Švietimo mainų paramos fondo – 24 projektai (2014 m. – 58), Lietuvos mokslo tarybos – 337 projektai (2014 m. – 278), Mokslo, inovacijų ir

technologijų agentūros – 14 projektai (2014 m. – 32), LR kultūros ministerijos ir Lietuvos Kultūros tarybos – 13 projektų (2014 m. – 19), Lietuvių kalbos komisijos – 6 projektai (2014 m. – 5), kitos ministerijos – 7 projektai ir kt., iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių, tarptautinių organizacijų finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 117297195,69 (2014 m. – 86518352,56 Eur) (ES finansuojami struktūrinių fondų projektai – 125 projektai (2014 m. – 160) ir tarptautinių programų projektai – 116 (2014 m. – 108), ES ir Šveicarijos projektai – 6 (2014 m. – 6), ES ir Norvegijos finansinio mechanizmo projektai – 3 projektai (2014 m. – 2) ir kt., iš kitų šaltinių – 4387941,42 Eur (2014 m. – 3377706,52 Eur) (fizinių ir juridinių asmenų paramos lėšos, nemokamai gautas turtas ir finansavimas iš anksčiau nepaminėtų šaltinių).

Perduotos finansavimo sumos:

- projektų partneriams ilgalaikiam turtui – 8612674,50 Eur (2014 m. – 3678648,70 Eur), kitoms išlaidoms – 1534130,21 Eur (2014 m. – 1243713,94 Eur);
- nemokamai perduota ilgalaikio turto – 0,03 Eur (2014 m. – 6003,24 Eur);
- nemokamai perduota atsargų 63839,06 Eur (2014 m. – 18844,24 Eur).

Grąžintos nepanaudotos finansavimo sumos valstybės biudžetui – 138922,65 Eur (2014 m. – 73450,50 Eur), Europos Sąjungai, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms grąžinta 597585,24 Eur (2014 m. – 114808,47 Eur).

Finansavimo sumų pergrupavimą per ataskaitinį laikotarpį sudaro:

- finansavimo sumų pergrupavimas pagal tikslinę paskirtį;
- gautos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti – 81149,21 Eur, tai ankstesniais metais neįregistruoti Registrų centre, neprivatizuoti butai – kambariai bendrabutyje Čiurlionio g. 25 A, Vilniuje, kurie įtraukti į apskaitą;
- gautos Švietimo mainų paramos fondo finansavimas iš valstybės biudžeto pagal 2014 m. sutartis – 24078,62 Eur;
- grąžintų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto atstatymas už ankstesniais metais užregistruotą pavogtą turtą – 11848,61 Eur;
- grąžintų finansavimo sumų iš kitų šaltinių atstatymas už ankstesniais metais užregistruotą pavogtą turtą – 9038,73 Eur;
- grąžintos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto 1795,57 Eur už 2014 m. permokėtą doktoranto stipendiją.

VU TVM per 2015 metus gavo 227774 Eur (2014 m. – 563342 Eur) finansavimo sumų iš 3 šaltinių:

- Iš Valstybės biudžeto gavo 88548 Eur (2014 m. – 272290 Eur)

- Iš Europos sąjungos gavo 128913 Eur (2014 m. – 290144 Eur);
- Iš kitų šaltinių 10313 Eur (2014 m. – 908 Eur).

Duomenys apie finansavimo sumų pagal šaltinį, tikslingą paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikti 15 ir 16 prieduose.

13 pastaba. Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai

Universiteto ilgalaikiai įsipareigojimai 2449365,24 Eur yra dalinis paskolos panaudojimas, gautos pagal paskolos sutartis iš UAB „Viešųjų investicijų plėtros agentūros“ studentų bendrabučių renovacijai. Ilgalaikės paskolos grąžinimo pradžios data 2017 m. vasario 15 d., todėl ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis neužregistruota.

Ataskaitinio laikotarpio ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų nėra.

VU TVM 2015 m. gruodžio 31 d. ilgalaikių įsipareigojimų neturi. Per 2015 metus VU TVM AB SEB lizingui už automobilio Toyota Prius veiklos nuomą sumokėjo 6158 Eur.

Duomenys apie ilgalaikius įsipareigojimus pateikti 17,18 prieduose.

14 pastaba. Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai

Šiame straipsnyje apskaitomi viešųjų pirkimų užstatai 222953,51 Eur (2014 m. – 123950,64 Eur) ir studentų sumokėti užstatai už apgyvendinimą bendrabučiuose 221009,78 Eur (2014 m. – 265182,56 Eur).

Kai kurios trumpalaikės mokėtinos sumos:

- Tiekėjams mokėtinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 774844,02 Eur (2014 m. – 3967795,99 Eur), iš tos sumos: viešojo sektoriaus subjektams – 14774,86 Eur (2014 m. – 0,00 Eur), už ilgalaikį nematerialųjį ir materialųjį turtą 0,00 Eur (2014 m. – 3554287,76 Eur), už prekes ir paslaugas 774844,02 Eur (2014 m. – 413508,22 Eur);

- Sukauptos atostoginių sąnaudos, t. y. atostoginių sukaupimai Universiteto darbuotojams – 3914857,75 Eur (2014 m. – 3936123,96 Eur).

- Sukauptos socialinio draudimo sąnaudos – 1212822,93 Eur (2014 m. – 1219411,21 Eur) socialinio draudimo sumos nuo sukauptų Universiteto darbuotojams atostoginių.

- Mokėtini veiklos mokesčiai – 367616,78 Eur (2014 m. – 167,40 Eur).

- Gauti išankstiniai mokėjimai – 1396804,34 Eur (2014 m. – 109879,89 Eur), ateinančių laikotarpių pajamos – 1590328,69 Eur (2014 m. – 1850658,78 Eur) įmokos už studijas paskirstytos laikotarpiais, kuriais yra uždirbamos.

- Kitos mokėtinos sumos: užsieniečių kelionės ir pragyvenimo išlaidų kompensavimas – 14969,16 Eur (2014 m. – 0,00 Eur), neatpažintos įplaukos – 31002,70 Eur (2014 m. – 39088,11 Eur).

Skirtumas, atsiradęs duomenis perskaičiuojant iš litų į eurus – 0,01 Eur.

VU TVM Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalį 1231 Eur sudaro automobilių nuoma, kurią reikės sumokėti AB SEB lizingui per 2016 metus.

Gautų išankstinių apmokėjimų likutį 2015 m. pabaigai sudaro 233308 Eur: tai avansu gauti mokėjimai už studijas 232593 Eur, avansu gautos sumos už automobilių aikštelės saugojimą 580 Eur, avansu gautos sumos už Jaunojo verslininko mokyklėlę – 135 Eur. Kiti gauti išankstiniai mokėjimai 11725 Eur. gautos klaidingai pervestos sumos už studijas.

Sukauptos mokėtinos sumos – 80763 Eur. yra nepanaudotų atostogų rezervas.

Tiekėjams mokėtinos sumos 18356 Eur. Skolų tiekėjams didžiausią dalį sudaro skolos: UAB „BAIP“ – 1783 Eur, UAB „Vilniaus energija“ – 4891 Eur, Vilniaus universitetui – 3100 Eur, UAB Energijos skirstymo operatorius – 1715 Eur, UAB „Insight Solutions“ – 3056 Eur. Skolos likviduotos 2016 m. sausio mėnesį.

Duomenys apie įsipareigojimus pateikti 19 priede.

18 pastaba. Grynasis turtas

2015 m. Universiteto einamųjų metų pagrindinės veiklos deficitas sudarė (-) 3000719,73 Eur (2014 m. – (-) 2260090,71 Eur), kitos veiklos rezultatas 357649,46 Eur perviršis (2014 m. – 277641,75 Eur), finansinės investicinės veiklos rezultatas 91129,54 Eur perviršis (2014 m. – 190316,94 Eur). Pagrindinės bei kitos veiklos ir finansinės ir investicinės veiklos suminis rezultatas – deficitas sudarė (-) 2551940,73 Eur (2014 m. – (-)2471225,41 Eur). Apskaitos politikos keitimo ir ankstesnių laikotarpių esminių klaidų taisymo nebuvo.

Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis, nekilnojamosios kultūros vertybės ir žemė buvo įvertintos tikrąja verte pagal VĮ Registrų centro vertinimo duomenis ir suformuotas tikrosios vertės rezervas 2015 m. – 15344689,58 Eur (2014 m. – 13112477,42 Eur), t. y. per ataskaitinius 2015 m. tikrosios vertės rezervas padidėjo 2232212,16 Eur.

Universitetas turi 16 viešųjų įstaigų, kurių suminis 2015 m. rezultatas, tenkantis Universitetui, yra 55090,73 Eur perviršis (2014 m. – perviršis 61725,71Eur).

Vadovaujantis 2014 m. kovo 5 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 219 „Dėl valstybės turto investavimo“ LR švietimo ir mokslo ministerija, įgyvendindama valstybės, kaip viešosios įstaigos Vilniaus universiteto savininkės, turtines ir neturtines teises ir pareigas, investavo

turtą ir suformavo dalininko kapitalą 39866294,09 Eur ilgalaikiu nematerialiuoju, materialiuoju, biologiniu turtu, atsargomis ir trumpalaikiu turtu.

2015 m. Universiteto veiklos rezultatas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, įvertinus veiklos rezultatus, tikrosios vertės rezervą, nuosavybės metodo įtaką, sudaro – (-)2551940,73 Eur deficitą (2014 m. – (-)25245328,37Eur).

Bendras Universiteto grynasis turtas 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 41924691,71 Eur (2014 m. – 42190117,25 Eur).

Skirtumas, atsiradęs duomenis perskaičiuojant iš litų į eurus – 787,71 Eur.

VU TVM 2015 metų veiklos rezultatas - gautas 227230 Eur deficitas.

VU TVM sudarytas rezervas 2002 metais iš nepaskirstyto pelno – 307413 Eur.

Bendras Universiteto ir VU TVM grynasis turtas 2015 m. gruodžio 31 d. – 42360775,19 Eur (2014 m. – 42852866,95 Eur).

21 pastaba. Pagrindinės veiklos kitos pajamos, kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

Universiteto pagrindinės veiklos kitų pajamų detalizavimas pateiktas lentelėje:

	2015 m.	2014 m.
Apskaičiuotos pajamos už studijas aukštojoje mokykloje	10679309,21	10249657,62
Apskaičiuotos pajamos už leidinių pardavimą	89763,25	66584,60
Apskaičiuotos pajamos už parduotas prekes	142157,88	145484,73
Apskaičiuotos pajamos už kitas suteiktas paslaugas	2460045,60	2576157,21
Pajamos už apgyvendinimą bendrabučiuose	3175910,59	3133880,16
Iš viso	16547186,53	16171764,33

VU TVM 2015 m. gavo 1503126 Eur (2014 m. – 2016234 Eur) kitų pajamų, iš jų:

- 2015 metais didžiausiąją pagrindinės veiklos kitų pajamų t.y. 98 proc. sudarė pajamos už suteiktas mokymo paslaugas – 1475986 Eur;
- pajamos už organizuojamus Korporatyvinius mokymus – 3083 Eur;
- už Inovacijų ir verslumo centro atliekamus mokslinių tyrimų darbus – 13449 Eur,
- automobilių aikštelės administravimo pajamos – 9909 Eur;
- už buvusiems studentams išduotas pažymas – 590 Eur;
- verslumo akademijos pajamos – 109 Eur.

Lyginant su 2014 metais, pagrindinės veiklos kitų pajamų gauta 25 proc. mažiau.

Konsoliduotos pagrindinės veiklos kitos pajamos 18014022,59 Eur (2014 m. – 18168433,74 Eur), ataskaitiniais metais sumažėjo 154411,15 Eur.

Universitetas turi konferencijų ir seminarų centrus namus Palangoje, Pervalkoje, svečių namus Vilniuje, nuomoja kai kurias savo patalpas. Su šia veikla susijusios pajamos yra priskiriamos prie kitos veiklos pajamų.

	2015 m.	2014 m.
Pajamos už poilsio namus, bendrabučius (kita veikla)	113464,75	109138,22
Nuomos pajamos (kita veikla)	464837,69	436926,21
Apskaičiuotos pajamos už parduotą turtą aukcione	5334,35	35227,58
Kitos apskaičiuotos kitos veiklos pajamos už suteiktas paslaugas:	155727,52	148411,84
- <i>VU architektūrinio ansamblio ir muziejaus lankymas</i>	139976,86	127726,86
- <i>Kopijavimo techninio baro paslaugos</i>	9610,72	13101,95
- <i>Įrangos nuoma</i>	6139,94	7583,03
Iš viso	739364,31	729703,85

Kitos veiklos sąnaudas sudarė 381714,85 Eur (2014 m. – 452062,10 Eur), iš jų:

- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos 253077,97 Eur (2014 m. – 234859,73 Eur);

- paslaugų sąnaudos 19159,74 Eur (2014 m. – 78581,49 Eur), iš jų: kompiuterinės įrangos remonto ir aptarnavimo paslaugos 1812,79 Eur (2014 m. – 5590,92 Eur), inžinierinių tinklų ir pastatų remontas 0,00 Eur (2014 m. – 62709,91 Eur); įvairios paslaugos 17112,87 Eur (2014 m. – 9714,16 Eur), banko mokesčiai 425,43 Eur (2014 m. – 320,32 Eur), reprezentacinės ir reklamos paslaugos 834,87 Eur (2014 m. – 246,18 Eur);

- komunalinių paslaugų sąnaudos (šildymas, elektros energija, vandentiekis ir kanalizacija ir pan.) 35775,52 Eur (2014 m. – 27746,71 Eur);

- ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir amortizacija 63478,18 Eur (2014 m. – 51788,66 Eur);

- sunaudotų, parduotų atsargų sąnaudos 10223,44 Eur (2014 m. – 49265,16 Eur);

VU TVM kitos veiklos pajamos – 11135 Eur (2014 m. – 21113 Eur), tai pajamos už parduotas knygas – 1058 Eur (2014 m. – 1462 Eur), už nuomojamus valgyklai baldus, kompiuterių nuomą – 9409 Eur (2014 m. – 6856 Eur), kitos pajamos – 668 Eur (2014 m. – 2475 Eur). Kitos veiklos pajamų 2015 metais gauta 47 proc. mažiau nei 2014 metais.

Konsoliduotas kitos veiklos rezultatas perviršis 367945,46 Eur (2014 m. – 297244,67 Eur), palyginus su 2014 metais padidėjo 70700,79 Eur.

Duomenys apie pagrindinės veiklos kitas pajamas, kitos veiklos pajamas ir sąnaudas pateikti 20, 21 prieduose.

22 pastaba. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Universitete dirbo 1864 (2014 m. – 1860) pedagoginio personalo darbuotojai, 627 (2014 m. – 591) mokslininkai, tyrėjai ir 2280 (2014 m. – 2074) kitas pareigas užimančių darbuotojų. Darbo užmokesčio, socialinio draudimo ir garantinio fondo sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 54950609,97 Eur (2014 m. – 58347820,23 Eur), iš jų: pagrindinės veiklos 54697532,00 Eur (2014 m. – 58582679,96 Eur), kitos veiklos 253077,97 Eur (2014 m. – 234859,73 Eur).

VU TVM darbo užmokesčio, socialinio draudimo ir garantinio fondo sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį sudarė 1275685 Eur (2014 m. – 2006084 Eur).

Priežasčių registruoti apskaitoje atidėjinius ar neapibrėžtus įsipareigojimus dėl darbo užmokesčio nebuvo.

23 pastaba. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (perviršis) – 91129,54 Eur (2014 m. – 190316,94 Eur perviršis).

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos sudarė 155095,31 Eur (2014 m. – 219005,80 Eur): iš jų baudų ir delspinigių pajamos 57406,03 Eur (2014 m. – 51584,65 Eur), indėlių palūkanų pajamos 2200,28 Eur (2014 m. – 10164,59 Eur), pajamos dėl valiutos kurso pasikeitimo 95489,00 Eur (2014 m. – 152160,56 Eur), kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos 0,00 Eur (2014 m. – 5095,99 Eur).

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sudarė nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo 40583,56 Eur (2014 m. – 28319,15 Eur), baudų ir delspinigių sąnaudos 4625,44 Eur (2014 m. – 369,71 Eur), sumokėtos ilgalaikių paskolų palūkanos 18756,77 Eur (2014 m. – 0,00 Eur).

VU TVM finansinės investicinės veiklos pajamos 807 Eur - tai pajamos už terminuotų indėlių palūkanas – 39 Eur, delspinigių pajamos – 239 Eur, pajamos dėl teigiamo valiutos kurso pasikeitimo įtakos – 529 Eur.

Konsoliduotas finansinės investicinės veiklos rezultatas – perviršis 91305,54 Eur (2014 m. – 192070,59 Eur).

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 22 priede.

24 pastaba. Per ataskaitinį laikotarpį apskaitos politika ir apskaitiniai įverčiai nebuvo keičiami.

25 pastaba. VU TVM neapibrėžtieji įsipareigojimai 2015 m. gruodžio 31 d. sudaro 28.873 Eur (2013 m. į sąnaudas nurašytos beviltiškas skolos).

26 pastaba. Reikšmingų po ataskaitinių įvykių nebuvo.

Būsimosios pagrindinės nuomos įmokos, numatomos gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis, pagal laikotarpius yra pateiktos aiškinamojo rašto 24 priede.

Būsimosios pagrindinės nuomos įmokos, kurias numatoma sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis yra pateiktos aiškinamojo rašto 25 priede.

PRIEDAI:

- 1 priedas. Informacija pagal veiklos segmentus.
- 2 priedas. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus.
- 3 priedas. Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.
- 4 priedas. Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.
- 5 priedas. Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą.
- 6 priedas. Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus laikotarpio pabaigai.
- 7 priedas. Kontroliuojamų viešųjų įstaigų jungtinė finansinės būklės ataskaita (balansas).
- 8 priedas. Parduoti laikomo finansinio turto pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį.
- 9 priedas. Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto ir suteiktų paskolų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį.
- 10 priedas. Biologinio turto, įvertinto tikrąja verte, vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.
- 11 priedas. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.
- 12 priedas. Informacija apie išankstinius apmokėjimus.
- 13 priedas. Informacija apie per vienus metus gautinas sumas.
- 14 priedas. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus.
- 15 priedas. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį.
- 16 priedas. Finansavimo sumų likučiai.
- 17 priedas. Įsipareigojimų, apskaitoje užregistruotų amortizuota savikaina, pokytis per ataskaitinį periodą.
- 18 priedas. Gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną.
- 19 priedas. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas.
- 20 priedas. Pagrindinės veiklos kitos pajamos.
- 21 priedas. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos.
- 22 priedas. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos.
- 23 priedas. Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis.

24 priedas. Būsimosios pagrindinės nuomos įmokos, numatomos gauti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis, pagal laikotarpius.

25 priedas. Būsimosios pagrindinės nuomos įmokos, kurias numatoma sumokėti pagal pasirašytas veiklos nuomos sutartis.

Rektorius

prof. Artūras Žukauskas

Finansų ir ekonomikos direktorius

dr. Gintaras Binkauskas

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius
2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Paviršius
ID -2147459689
D/L 2016-04-12 17:10:17

P2 Informacija pagal segmentus

ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Finansinių ataskaitų straipsniai			Segmentai						Segmentai			Iš viso
Eil. Nr.			Bendros valstybės paslaugos	Gyvybui	Visuomenės tvarkos ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būstas ir komunaliniai reikalavimai	Sveikatos apsauga	Poilsis, kultūra ir religija	Socialinė apsauga	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Pagrindinės veiklos sąnaudos	0,00								-101,171,152,71		-101,171,152,71
1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-55,973,217,00		-55,973,217,00
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos									-16,248,981,67		-16,248,981,67
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-4,274,062,11		-4,274,062,11
1.4	Komandiruočių									-1,725,934,92		-1,725,934,92
1.5	Transporto									-186,976,03		-186,976,03
1.6	Kvalifikacijos kėlimo									-214,508,15		-214,508,15
1.7	Paprasčio remonto ir eksploatavimo									-1,304,069,57		-1,304,069,57
1.8	Nivertėjimo ir mirštyti sumų									53,966,32		53,966,32
1.9	Suamonių ir parduotu atargų savikaina									-6,144,117,71		-6,144,117,71
1.10	Socialinių išmokų									-9,492,933,33		-9,492,933,33
1.11	Nuomos									-74,962,05		-74,962,05
1.12	Finansavimo									-1,345,080,39		-1,345,080,39
1.13	Kiti paslaugai	0,00								-2,967,205,78		-2,967,205,78
1.14	Kitos									-1,279,070,32		-1,279,070,32
2	Apykaitos politikos keitimo ir esančių apskaitos klaidų taisymo įdai											
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai											
3.1	Išmokos	0,00								-84,731,282,25		-84,731,282,25
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-58,360,684,88		-58,360,684,88
3.1.2	Komandiruočių paslaugų ir ryšių									-4,313,359,04		-4,313,359,04
3.1.3	Komandiruočių									-1,777,279,67		-1,777,279,67
3.1.4	Transporto									-182,572,59		-182,572,59
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo									-178,905,86		-178,905,86
3.1.6	Paprasčio remonto ir eksploatavimo									-745,229,96		-745,229,96
3.1.7	Asmenų įsigijimo									-6,724,792,16		-6,724,792,16
3.1.8	Socialinių išmokų									-7,078,643,27		-7,078,643,27
3.1.9	Nuomos									-68,785,08		-68,785,08
3.1.10	Kiti paslaugų įsigijimo									-3,349,425,35		-3,349,425,35
3.1.11	Suamonių pildymas									-18,796,77		-18,796,77
3.1.12	Kitos išmokos	0,00								-1,933,408,22		-1,933,408,22

PRIEDAS NR.2

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius
2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Paviršius
ID -2147459689
D.L. 2016-04-12 17:10:17

PRAEJUSIO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

Finansinių ataskaitų straipsniai		Segmentai						Segmentai		Iš viso
Eil. Nr.		Bendros valstybės paslaugos	Gyryba	Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	Ekonomika	Aplinkos apsauga	Būdas ir komunaliniai daiktai	Sveikatos apsauga	Pobūdis, kultūra ir religija	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12
1		0								13
1.1	Pagrindinės veiklos sąnaudos									-106 890 776
1.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-60 333 904
1.2	Nusidėjimo ir amortizacijos									-18 246 027
1.3	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-4 882 655
1.4	Komandiruočių									-1 973 008
1.5	Transporto									-225 599
1.6	Kvalifikacijos kėlimo									-262 254
1.7	Paprasčio remonto ir eksploatavimo									-1 019 985
1.8	Nuovietojimo ir mūrų statybai									77 897
1.9	Suamonių ir pastatų atsargų saugojimo									-4 962 768
1.10	Socialinių išmokų									-9 074 668
1.11	Nuomos									-21 499
1.12	Finansavimas									-1 082 854
1.13	Kiti paslaugų	0								-3 919 298
1.14	Kitos									-1 244 654
2	Aplinkos politikos kėlimo ir esančių aplinkos kėlimų lūgų įkai									
3	Pagrindinės veiklos pinigų srautai									
3.1	Erados	0								-85 384 305
3.1.1	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo									-60 734 647
3.1.2	Komunalinių paslaugų ir ryšių									-4 362 651
3.1.3	Komandiruočių									-2 000 278
3.1.4	Transporto									-242 046
3.1.5	Kvalifikacijos kėlimo									-285 066
3.1.6	Paprasčio remonto ir eksploatavimo									-1 062 549
3.1.7	Asarų įsigijimo									-4 941 432
3.1.8	Socialinių išmokų									-6 888 103
3.1.9	Nuomos									-18 428
3.1.10	Kitų paslaugų įsigijimo									-4 279 760
3.1.11	Suamonių politikos									
3.1.12	Kitos išmokos	0								-379 355

3. *Nematolabris turanus*

materialiushis turtas

[illegible]

X pažymėti atskaitos linkai nepildomi.

* Kito subjektas sukaupta turto nusidėjęs arba naverčijimo suma iki perdavimo.

P4. Ilgalaikio materialiojo turto reikaviminių vertinimų pasiskirstymas per atskaitinį laikotarpį

Ril. Nr.	Sąlyginiai 2	Žemė 3	Pastatai		Infrastruktūra ir kiti statiniai 6	Nekilnojamosios vertybės 7	Mašinos ir įranginė 8	Transporto priemonės 9	Kilnojamosios vertybės 10	Būklė ir būsenos įrenginiai 11	Kitos ilgalaikės materialiosios vertės		Nekilnojamosios vertybės 12	Rankiniai aprenginiai 13	Kitos
			Gyvenamieji 4	Kiti 5							Kito verslo 12	Kito ilgalaikės materialiosios vertybės 13			
1															
1	Ilgalaikio ar patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pradėjimo	1 010,62	9 584 144,67	-41 644 596,25	3 462 749,52	17 763 142,42	70 010 805,56	979 235,29	547 249,59	72 022 916,53	1 403 446,14	10 397 453,72	39 864 458,33	1 791 305,78	272 59 009,01
2	Ilgalaikio ar patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos		81 100,00				8 276 375,17	237 544,31	8 402 760,00	8 276 375,17	5 197,69	342 112,54	48 184 222,41	724 918,16	64 371 660,37
2.1	Patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos		81 100,00				8 276 375,17	237 544,31	8 276 375,17	8 276 375,17	5 197,69	342 112,54	48 184 222,41	724 918,16	64 371 660,37
2.2	Natūraliosios gamtos išteklių objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos						22 041,60		859 400,00	30 769,93	5 197,69	159 416,56			1 137 928,79
3	Patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos			-41 734,02			-244 829,11			-191 714,45		-51 191,64	-506 175,04		-729 452,46
3.1	Patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos			-41 734,02			-244 829,11			-191 714,45		-51 191,64	-506 175,04		-729 452,46
3.2	Patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos			-41 734,02			-244 829,11			-191 714,45		-51 191,64	-506 175,04		-729 452,46
4	Patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos		290 081,67	671 543,15	33 842,76	982 213,69	175 950,08	-43 984,47	1 434 162,44	651 462,79	4 483 437,89	156 985,34	155 831,97	2 516 318,94	-313 738,41
5	Patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos														
6	Ilgalaikio ar patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos	1 010,62	9 666 126,34	-45 309 124,38	3 506 539,28	17 841 366,51	78 214 699,50	1 192 934,73	2 831 560,03	78 172 123,09	4 415,08	10 601 375,33	38 634 633,72		205 724 488,51
7	Sąlyginio ar patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos	X	3 219 326,24	-10 059 890,23	-4 966 624,27		-41 775 806,58	-384 064,51		-21 531 431,04	X	-200 171,52	X	X	-70 612 569,39
8	Natūraliosios gamtos išteklių objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos	X									X		X	X	
9	Atskaitinio laikotarpio pabaigos	X	-18 075,51	-46 576,73	-126 011,54		-10 109 792,26	-40 104,48		-3 361 396,35	X	-24 805,12	X	X	-14 551 172,29
10	Sąlyginio ar patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos	X	1 999,34				245 794,23			190 631,06	X	1 812,27	X	X	448 243,49
10.1	Patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos	X					245 794,23			190 631,06	X	1 812,27	X	X	448 243,49
10.2	Patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos	X					245 794,23			190 631,06	X	1 812,27	X	X	448 243,49
10.3	Patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos	X	2 243,04	-5 252,09			-421 724,87	13 584,94		-40 949,22	X	0,19	X	X	922 500,37
11	Sąlyginio ar patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos	X									X		X	X	
12	Sąlyginio ar patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos	X	3 402 158,71	-40 692 110,21	-2 086 636,11		-51 215 037,45	-456 264,15		-34 215 297,21	X	-553 865,18	X	X	-92 800 309,42
13	Sąlyginio ar patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos	X					62,64			-236,46	X	677,93			-1 427,03
14	Sąlyginio ar patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos	X									X				
15	Sąlyginio ar patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos	X									X				
16	Atskaitinio laikotarpio pabaigos	X	-4 373,09				-21,65				X	-3,301,50			-12 925,04
17	Patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos	X									X				
18	Sąlyginio ar patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos	X	9 373,89				215,65				X	3,301,50			12 925,04
18.1	Patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos	X									X				
18.2	Patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos	X									X				
18.3	Patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos	X									X				
18.4	Patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos	X									X				
19	Patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos	X									X				
20	Patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos	X									X				
21	Patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos	X									X				
22	Patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos	X									X				
23	Patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos	X									X				
24	Patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos	X									X				
25	Patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos	X									X				
26	Patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos	X									X				
27	Patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos	X									X				
28	Patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos	X									X				
29	Patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos	X									X				
30	Patalpinimo objektams atskaitinio laikotarpio pabaigos	X									X				

X pažymėti atskaitinio laikotarpio pabaigos
* Skaitmeniniai objektai, kurie neįrašyti atskaitinio laikotarpio pabaigos

PRIEDAS Nr. 5

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius
2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147459689
D/L 2016-04-12 17:10:17

P5 Finansinis turtas
INFORMACIJA APIE ILGALAIKĮ FINANSINĮ TURTA*

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius	788.809,62	733.718,90
1.1	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus	0,00	0,00
1.2	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus	788.432,53	733.341,81
1.3	Investicijos į kitus subjektus	377,09	377,09
2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius		
2.1	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą		
2.2	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą		
3	Po vienerių metų gautinos sumos		
4	Ilgalaikiai terminuoti indėliai		
5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas		
6	Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą		
7	Iš viso	788.809,62	733.718,90

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147459689
D/L 2016-04-12 17:10:17

I Bendroji informacija

INFORMACIJA APIE KONTROLIUOJAMUS, ASOCIJUOTUOSIUS IR KITUS SUBJEKTUS ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PABAIGOJE

Eil. Nr.	Subjekto tipas ir pavadinimas	Subjektų skaičius
1	2	3
1	Kontroliuojamos biudžetinės įstaigos	
2	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų	1
3	Kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų	3
4	Valstybės ir savivaldybių įmonės*	
5	Kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės	
6	Asocijuotieji subjektai	13
7	Administruojami išteklių fondai	
8	Administruojami mokesčių fondai	
9	Kiti subjektai	3

* Teikiama informacija apie tas valstybės ar savivaldybės įmones, kuriose viešojo sektoriaus subjektas įgyvendina įmonės savininko teises ir pareigas.

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID -2147459689

D/L 2016-04-12 17:10:17

KONTROLIUOJAMŲ VIEŠŲJŲ ĮSTAIGŲ
JUNGTINĖ FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA (BALANSAS)

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
A	Ilgalaikis turtas		
I	Nematerialusis turtas		
II	Materialusis turtas		
III	Finansinis turtas		
B	Biologinis turtas		
C	Kitas trumpalaikis turtas	172.936,00	26.587,41
I	Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	7.045,00	662,36
II	Iš viešojo sektoriaus subjektų gautinos sumos		
III	Kitos per vienus metus gautinos sumos	171,00	
IV	Kitas trumpalaikis turtas		124,83
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	165.720,00	25.800,22
	Iš viso turto:	172.936,00	26.587,41
D	Nuosavas kapitalas	29.075,00	6.529,49
I	Įstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininkų) kapitalas	4.055,00	4.054,68
II	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas		
III	Perkainojimo rezervas (rezultatai)		
IV	Rezervai		
V	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	25.020,00	2.474,81
V.1	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	22.546,00	-2.570,96
V.2	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	2.474,00	5.045,77
E	Dotacijos ir subsidijos	2.182,00	18.384,21
F	Įsipareigojimai viešojo sektoriaus subjektams		
G	Kiti įsipareigojimai	141.679,00	1.673,71
I	Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai		
II	Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	141.679,00	1.673,71
	Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų:	172.936,00	26.587,41

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius
2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147459689
D/L 2016-04-12 17:10:17

PARDUOTI LAIKOMO FINANSINIO TURTO POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Išgita	Parduota (balansinė vertė parduotuvimo momentu)	Perkelta į (iš) kitas finansinio turto grupes	Nuvertėjimas	Nurašyta (balansinė vertė nurašymo momentu)*	Tikrosios vertės pokyčiai	Kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Ilgalaikis finansinis turtas	377,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	377,09
1.1	Nuomos sutarčių vertybiniai popieriai	377,09								377,09
1.2	Ne nuomos sutarčių vertybiniai popieriai									
1.3	Finansinis turtas iš investicines finansines priemones									
1.4	Kitas									
2	Trumpalaikis finansinis turtas									
2.1	Nuomos sutarčių vertybiniai popieriai									
2.2	Ne nuomos sutarčių vertybiniai popieriai									
2.3	Finansinis turtas iš investicines finansines priemones									
2.4	Kitas									
3	Iš viso	377,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	377,09

* Šioje skiltyje rodomas ir perduotas parduoti laikomas finansinis turtas.

IKI ĮSPIRKIMO TERMINO LAIKOMO FINANSINIO TURTO IR SUITEIKTŲ PASKOLŲ POKYČIAI PER ATASKAITINIŲ LAIKOTARPIŲ

Eil. Nr.	Finansinio turto pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį					Per ataskaitinį laikotarpį					Kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			Įsigyta (pajūgimo savikaina)	Partituota (balansinė vertė pardavimo momentu)	Perteikta į (iš) kita finansinio turto grupę	Amortizacijos suma**	Valiutos kurso pokyčio įtaka	Piniginės įplaukos	Nurašyta	Nuvertėjimas				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
1	Ilgalaikis finansinis turas ir suteiktos paskolos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.1	Suteiktos paskolos													
1.2	Obligacijos													
1.3	Vekseliai													
1.4	Kiti ne finansinės vertės turiniai pajamai													
1.5	Ilgalaikiai terminuoti indėliai													
2	Trumpalaikis finansinis turas ir suteiktos paskolos*	2.786.031,51	53.612,80	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.786.031,51	0,00	0,00	0,00	53.612,80		
2.1	Suteiktos paskolos													
2.2	Obligacijos													
2.3	Vekseliai	-405.462,20						-405.462,20				0,00		
2.4	Kiti ne finansinės vertės turiniai pajamai													
2.5	Trumpalaikiai terminuoti indėliai	2.380.569,31	53.612,80					-2.380.569,31				53.612,80		
3	Iš viso	2.786.031,51	53.612,80	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.786.031,51	0,00	0,00	0,00	53.612,80		

* Nurodoma ir ilgalaikio finansinio turto, ir suteiktų paskolų etimologija metų daly.

** Amortizacijos suma apima skiriamą tarp finansinio turto įsigijimo sąskaitos ir amortizacijos sąskaitos pirminio finansinio turto pripažinimo metu, ir amortizacijos sumos pokyčių per ataskaitinį laikotarpį.

PRIEDAS Nr. 10

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius
2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147459689
D/L 2016-04-12 17:10:17

BIOLOGINIO TURTO, ĮVERTINTO TIKRAJA VERTE, VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Straipsniai	Žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupė	Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupė	Išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą	Iš viso
1	2	3	4	5	6
1	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje		230.051,79		230.051,79
2	Biologinio turto padidėjimas dėl:	0,00	275,04	0,00	275,04
2.1	Prieauglio		0,03	X	0,03
2.2	Išsigijimo		275,01		275,01
2.3	Tikrosios vertės pasikeitimo, įvertinus pardavimo vietos išlaidas, pokyčių			X	
2.4	Gauto nemokamai			X	
2.5	Pergrupavimo				
3	Biologinio turto sumažėjimas dėl:	0,00	-289,66	0,00	-289,66
3.1	Pardavimo			X	
3.2	Perdavimo		-0,03	X	-0,03
3.3	Tikrosios vertės, atėmus įvertintas pardavimo vietos išlaidas, pokyčių		-144,81	X	-144,81
3.4	Žemės ūkio produkcijos numatomo gavimo			X	
3.5	Nurašymo		-144,81		-144,81
3.6	Pergrupavimo		-0,01		-0,01
3.7	Kitų priežasčių				
4	Kiti pokyčiai*				
5	Kiti konsolidavimo pokyčiai				
6	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-5)		230.037,17		230.037,17

X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi.
* Pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamojo rašto tekste.

PRIEDAS NR. 11

Patvirtinta
ID -2147459689
D/L 2016-04-12 17:10:17

P8 Atsargos
ATSARGŲ VERTĖS PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ*

Eil. Nr.	Straipsniai*	Strateginės ir nelicėiamosios atsargos	Medžiagos, žaliavos ir užkainos inventoriai	Nebaigta gaminti produkcija ir vykdyti sutartys		Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti		Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	Iš viso
				Nebaigta gaminti produkcija	Nebaigtos vykdyti sutartys	Pagaminta produkcija	Atsargos, skirtos parduoti		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje		2.020.317,34	170.446,42			-425.081,11	70.179,81	2.686.024,68
2	Išgyta atsargų per ataskaitinį laikotarpį (2.1+2.2)		6.761.304,23	465.133,34		744,15	2.233,73		7.229.415,45
2.1	Išgyto turto įsigijimo savikaina		6.704.293,06	465.133,34			834,94		7.170.261,34
2.2	Nemokamai gautų atsargų įsigijimo savikaina		57.011,17			744,15	1.398,79		59.154,11
3	Atsargų sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį (3.1+3.2+3.3+3.4)		-6.842.397,63				-132.167,64	-729.225,18	-7.703.790,45
3.1	Parduota		-81.008,86				-98.333,11	-729.225,18	-908.567,15
3.2	Perleista (paskirstyta)		-71.116,93						-71.116,93
3.3	Sumaudota veikloje		-6.641.461,09				-33.834,53		-6.675.295,62
3.4	Kiti nurašymai		-48.810,75						-48.810,75
4	Pergrupavimai (+/-)								
5	Atsargų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1+2-3+/-4+/-6)		239.855,04	-417.464,93		-744,15	80.452,19	922.603,47	824.701,62
6	Kiti atsargų įsigijimo vertės konsolidavimo pokyčiai		2.179.078,98	218.114,83			375.599,39	263.558,10	3.036.351,30
7	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje								
8	Nemokamai arba už simbolinį atlygį gautų atsargų sukaupto nuvertėjimo suma (iki perdavimo)		-566.069,32				-100.229,74	-70.178,66	-736.477,72
9	Atsargų nuvertėjimas per ataskaitinį laikotarpį		-7.601,09				-524,39		-8.125,48
10	Atsargų nuvertėjimo atkūrimo per ataskaitinį laikotarpį suma								
11	Per ataskaitinį laikotarpį parduotų, perleistų (paskirstytų), sumaudotų ir nurašytų atsargų nuvertėjimas (11.1+11.2+11.3+11.4)		370.977,43				20.521,08	729.192,16	1.120.690,67
11.1	Parduota		3.228,83				2.455,02	729.192,16	734.876,01
11.2	Perleista (paskirstyta)								
11.3	Sumaudota veikloje		367.748,60				18.066,06		385.814,66
11.4	Kiti nurašymai		-0,38						
12	Nuvertėjimo pergrupavimai (+/-)							-922.566,96	-922.566,96
13	Atsargų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (7+8-9-10+11+/-12+/-14)		-202.693,36				-80.233,05	-263.553,46	-546.479,87
14	Kiti atsargų nuvertėjimo konsolidavimo pokyčiai								
15	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (5-13)		1.976.385,62				295.366,34	4,64	2.489.871,43
16	Atsargų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje (1-7)		1.454.248,02				324.851,37	1,15	1.949.546,96

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147459689
D/L 2016-04-12 17:10:17

P9 Išankstiniai apmokėjimai

INFORMACIJA APIE IŠANKSTINIUS APMOKĖJIMUS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	1.242.167,34	1.375.005,34
1.1	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	257.529,31	48.317,71
1.2	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti	4.071,38	197.564,14
1.3	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams	1.192,57	
1.6	Kiti išankstiniai apmokėjimai	376,16	22,01
1.7	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	35.157,10	94.559,82
1.8	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	943.840,82	1.034.541,66
2	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
3	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	1.242.167,34	1.375.005,34

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius
2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID -2147459689
 D/L 2016-04-12 17:10:17

P10 Gautinos sumos

INFORMACIJA APIE PER VIENERIUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena				Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena			
		Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	Iš viso	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų
1	2	3	4	5	6	7	8		
1	Per vienerius metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	6,716,461.02	4,545,851.54	0,00	11,980,085.62	7,241,516.75			
1.1	Gautinos finansavimo sumos	276,600.23	225,780.23		14,981.04	5,816.59			
1.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
1.2.1	Gautini mokesčiai								
1.2.2	Gautinos socialinės įmokos								
1.3	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	1,086,665.58	2,308.87		893,144.04	5,773.30			
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą	61,802.80	735.98		54,257.07				
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes	11,150.20	1,488.34		10,120.70				
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	1,013,712.58	84.55		825,551.49	5,773.30			
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą				3,214.78				
1.3.5	Kitos								
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybės								
1.5	Sukaupios gautinos sumos	4,914,013.85	4,307,590.10		10,434,213.88	7,228,773.76			
1.5.1	Iš biudžeto	4,307,590.10	4,307,590.10		4,246,200.23	4,246,200.23			
1.5.2	Kitos	606,423.75			6,188,013.65	2,982,573.53			
1.6	Kitos gautinos sumos	439,181.36	10,172.34		637,746.66	1,153.10			
2	Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-355,858.64			-373,981.15				
3	Per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	6,360,602.38	4,545,851.54	0,00	11,606,104.47	7,241,516.75			

PRIDEJAS Nr. 13

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147459689
D/L 2016-04-12 17:10:17

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		Iš viso	Budžeto asignavimai	Iš viso	Budžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	6.900.717,28	14.818,00	18.642.087,02	20.258,92
1.1	Pinigai bankų sąskaitose	6.900.717,28	14.818,00	18.642.087,02	20.258,92
1.2	Pinigai kasoje				
1.3	Pinigai kelyje				
1.4	Pinigai įsaldytose sąskaitose				
1.5	Pinigų įsaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
1.6	Pinigų ekvivalentai				
2	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6)				
2.1	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2	Pinigai kasoje				
2.3	Pinigai kelyje				
2.4	Pinigai įsaldytose sąskaitose				
2.5	Pinigų įsaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.6	Pinigų ekvivalentai				
3	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7)	9.884.841,93		990.122,27	
3.1	Pinigai bankų sąskaitose	9.595.221,93		700.502,25	
3.2	Pinigai kasoje				
3.3	Pinigai kelyje				
3.4	Pinigai įsaldytose sąskaitose	231.468,93		231.468,93	
3.5	Pinigų įsaldytose sąskaitose nuvertėjimas	-231.468,93		-231.468,93	
3.6	Indeliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių	289.620,00		289.620,02	
3.7	Kiti pinigų ekvivalentai				
4	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	16.785.559,21	14.818,00	19.632.209,29	20.258,92
5	Iš jų išteklių fondų lėšos				

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius
2015 M. GRUODŽIO 11 D. patvirtinti metai KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nurodyta kitaip)

Pasirašė
ID -214759689
D/L 2016-04-12 17:03:17

P12 Finansavimo sumos

FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINĮ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JU POKYČIAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį					Per ataskaitinį laikotarpį					Kiti konsolidavimo pokyčiai	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		Finansavimo sumos (gautos, išskyrus neatgautinai gautą turtą)	Finansavimo sumų pogrąžinimas*	Neatgautinai gautas turtas	Peržiūrta kitoms viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl įmonei panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl įmonei pardavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos grąžinimas	Finansavimo sumų (gautinai) pasikeitimas			
1	IS valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	55 511 896,59	75 770 570,78	-213 377,89	4 841,35	-2 920 526,88	8	9	10	11	12	13	14
1.1	Neprijunčiam turtui gauti	51 589 029,72	19 207 874,79	-61 527,98	4 841,35	-2 560 633,61		-60 969 627,29	-65 065,58	-144 792,99	30 911,67		67 004 919,76
1.2	Kitoms (slėpoms kompensuoti)	1 922 866,87	56 562 695,99	-151 849,91		-359 893,27		-56 355 600,56	-65 065,58	-133 129,93	30 911,67		65 761 084,18
2	IS savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto įsigytinai dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	34,63	18 095,00		3,26			-18 095,00					1 240 938,28
2.1	Neprijunčiam turtui gauti												37,89
2.2	Kitoms (slėpoms kompensuoti)	34,63	18 095,00		3,26			-18 095,00					37,89
3	IS Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri įrašoma į Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų IS valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams (finansuoti))	86 566 408,05	61 115 005,82	-14 549,22	11 139,38	-6 388 785,24		-22 753 368,37	-836 675,46	-616 359,24	230 706,97		117 313 577,69
3.1	Neprijunčiam turtui gauti	74 374 564,70	54 905 116,22	-3 405 766,99	11 139,38	-6 115 833,34		-9 533 786,63					110 291 680,00
3.2	Kitoms (slėpoms kompensuoti)	12 191 843,35	6 209 889,60	3 291 217,77		-272 951,90		-13 199 581,74	-836 675,46	-502 605,70	230 706,97		7 021 897,69
4	IS kitų šaltinių	3 377 467,87	300 595,81	17 569,86	1 099 259,01	-346,64		-496 139,90	-900,00				4 387 596,01
4.1	Neprijunčiam turtui gauti	2 738 344,02	319 931,40	-150 925,97	1 099 259,01	-46,64		-231 738,85					3 784 811,97
4.2	Kitoms (slėpoms kompensuoti)	639 123,85	70 664,41	168 495,83		-300,00		-274 391,05	-900,00				602 684,04
5	IS viso finansavimo sumų	145 455 807,14	137 394 317,41	-210 357,25	11 115 243,00	-9 309 658,76		-84 237 240,56	-902 641,04	-761 062,23	261 618,64		188 706 036,35

* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pėriaprovimas, persėjio anksčiau laikotarpio klaidų taisymas ir valiutos kurso įdka pildyti klaidoms, susijusiems su finansavimo sumomis.

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius
 2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
 ID -2147459689
 D/L 2016-04-12 17:10:17

FINANSAVIMO SUMŲ LIKŪČIAI

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Ataskaitinio laikotarpio pradžioje			Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
		Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso 5=3+4	Finansavimo sumos (gautinos)	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso 8=6+7
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7
1	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)	2.195,18	55.509.701,40	55.511.896,58	33.106,85	66.971.812,91	67.004.919,76
2	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų)		34,63	34,63		37,89	37,89
3	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti)	-5.055,90	86.571.463,95	86.566.408,05	225.651,07	117.087.921,62	117.313.572,69
4	Iš kitų šaltinių		3.377.467,87	3.377.467,87		4.387.506,01	4.387.506,01
5	Iš viso	-2.860,72	145.458.667,85	145.455.807,13	258.757,92	188.447.278,43	188.706.036,35

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius
2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Parvirtinta
ID -2147459689
D/L 2016-04-12 17:10:17

P13 Finansiniai įsipareigojimai
ISPAREIGOJIMŲ, APSKAITOJE UŽREGISTRUOTŲ AMORTIZUOTA SAVIKAINA, POKYTIS PER ATASKAITINĮ PERIODĄ

Eil. Nr.	Finansinių įsipareigojimų pavadinimas	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Per ataskaitinį laikotarpį					Per ataskaitinį laikotarpį		kiti konsolidavimo pokyčiai	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
			prisiimtų įsipareigojimų (įsigijimo savikaina)	finansinių įsipareigojimų pergrupavimas	amortizacijos suma*	valutos kurso pokyčio įtaka	įvykdyti įsipareigojimai (grąžintos skolos, sumokėtos palūanos, išpirkti vertybiniai popieriai)	nurašyti įsipareigojimai			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		11
1	Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai		2.449.365,24								
1.1	Išleistos obligacijos										
1.2	Išleisti išdo vekseliai										
1.3	Gautos paskolos		2.449.365,24								
1.4	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai										2.449.365,24
1.5	Kiti įsipareigojimai										
2	Trumpalaikiai skoliniai ir ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	389.133,20	54.830,09								443.963,29
2.1	Išleistos obligacijos										
2.2	Išleisti išdo vekseliai										
2.3	Gautos paskolos										
2.4	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai										
2.5	Kiti įsipareigojimai	389.133,20	54.830,09								443.963,29
3	Kiti įsipareigojimai	8.627,20		0,00			-7.396,20				1.231,00
3.1	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	1.232,62		-1.232,62							
3.2	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	7.394,58		1.232,62			-7.396,20				1.231,00
Iš viso		8.627,20	2.449.365,24	0,00	0,00	0,00	-7.396,20	0,00	0,00		2.450.596,24

* Amortizacijos suma apima skirtumą tarp finansinio turto įsigijimo savikainos ir amortizuotos savikainos pirminio finansinio turto pripažinimo metu ir amortizacijos sumos pasikeitima per ataskaitinį laikotarpį.

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147459689
D/L 2016-04-12 17:10:17

GAUTOS PASKOLOS IR IŠLEISTI NE NUOSAVYBĖS VERTYBINIAI POPIERIAI PAGAL GRĄŽINIMO IR IŠPIRKIMO
LAIKOTARPIUS PASKUTINĖ ATASKAITINIO LAIKOTARPIO DIENĄ

Eil. Nr.	Išpirkimo arba grąžinimo terminas	Nominalioji finansinių įsipareigojimų vertė	Balansinė finansinių įsipareigojimų vertė
1	2	3	4
1	Vieneri metai		
2	Nuo vienerių iki dvejų metų		
3	Nuo dvejų iki trejų metų		
4	Nuo trejų iki ketverių metų		
5	Nuo ketverių iki penkerių metų		
6	Ilgėsniis kaip penkeri metai	2,449,365.24	2,449,365.24
7	Iš viso	2,449,365.24	2,449,365.24

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius
2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Pavirtinta
ID -2147459689
D/L 2016-04-12 17:10:17

P17 Trumpalaikės mokėtinės sumos

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiesiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos				1.561,09	1.561,09	
2	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	17.515,78			39.144,20		
3	Tiekėjams mokėtinės sumos	790.099,81	14.774,65		3.985.420,96	0,14	
4	Sukauptos mokėtinės sumos	5.269.605,72	4.307.590,10		5.292.348,89	4.246.200,23	
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos	57.537,35			10.747,46		
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos	5.208.443,68	4.307.590,10		5.249.358,15	4.246.200,23	
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos						
4.4	Kitos sukauptos mokėtinės sumos	3.624,69			32.243,28		
5	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	3.646.109,67	369.380,04		2.282.619,43	11.060,73	
5.1	Mokėtinė veiklos mokesčiai	367.971,78	367.912,68		3.524,68	3.357,28	
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai	3.220.441,03	1.408,26		2.229.593,93	2.714,32	
5.3	Kitos mokėtinės sumos	57.696,86	59,10		49.500,82	4.989,13	
6	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+)	9.723.330,98	4.691.744,79	0,00	11.601.094,57	4.258.822,19	

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147459689
D/L 2016-04-12 17:10:17

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS*

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	18.014.022,59	18.168.433,74
1.1	Pajamos iš rinkliavų		
1.2	Pajamos iš administracinių baudų		
1.3	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.4	Pajamos iš atsargų pardavimo	231.921,13	211.703,97
1.5	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		8.344,06
1.6	Suteiktų paslaugų pajamos**	17.767.620,43	17.946.590,05
1.7	Kitos	14.481,03	1.795,66
2	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos		
3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	18.014.022,59	18.168.433,74

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama aiškinamojo rašto tekste.

2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147459689
D/L 2016-04-12 17:10:17

P21 Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

KITOS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS*

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Kitos veiklos pajamos	750.499,31	750.817,14
1.1	Pajamos iš atsargų pardavimo	1.058,00	1.462,29
1.2	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas		
1.3	Nuomos pajamos	587.711,44	552.920,89
1.4	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos**	155.727,52	149.256,95
1.5	Kitos	6.002,35	47.177,01
2	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos		
3	Kitos veiklos sąnaudos	-382.553,85	-453.572,47
3.1	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-11.062,44	-50.775,53
3.2	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perdavimo		
3.3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	-63.478,18	-51.788,66
3.4	Paslaugų sąnaudos	-47.739,40	-106.328,20
3.5	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	-253.077,97	-234.859,73
3.6	Kitos veiklos sąnaudos	-7.195,86	-9.820,35
4	Kitos veiklos rezultatas	367.945,46	297.244,67

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

** Nurodoma, kokios tai paslaugos, ir, jei suma reikšminga, ji detalizuojama aiškinamojo rašto tekste.

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta

ID -2147459689

D/L 2016-04-12 17:10:17

P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	155.902,31	220.879,93
1.1	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo	96.018,00	152.294,94
1.2	Baudų ir delspinigių pajamos	57.645,03	53.180,46
1.3	Palūkanų pajamos	2.239,28	10.308,53
1.4	Dividendai		
1.5	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*		5.096,00
1.6	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
2	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-64.596,77	-28.809,34
2.1	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	-41.045,56	-28.331,60
2.2	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-4.754,44	-477,74
2.3	Palūkanų sąnaudos	-18.796,77	
2.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*		
3	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	91.305,54	192.070,59

* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147459689
D/L 2016-04-12 17:10:17

P24 Finansinės rizikos valdymas

INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ (ĮSKAITANT FINANSINĖS NUOMOS (LIZINGO) ĮSIPAREIGOJIMUS) EURAIS IR UŽSIENIO VALIUTOMIS

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1	Eurais	12.002.464,28	12.677.780,37
2	JAV doleriais		
3	Kitomis		
4	Iš viso	12.002.464,28	12.677.780,37

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147459689
D/L 2016-04-12 17:10:17

**BŪSIMOSIOS PAGRINDINĖS NUOMOS ĮMOKOS, NUMATOMOS GAUTI PAGAL
PASIRAŠYTAS VEIKLOS NUOMOS SUTARTIS PAGAL LAIKOTARPIUS**

Eil. Nr.	Laikotarpis	Gautinos pagrindinės nuomos įmokos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną
1	2	3
1	Per vienerius metus	560.056,55
2	Nuo vienerių iki penkerių metų	1.133.840,27
3	Po penkerių metų	12.997,71
4	Iš viso	1.706.894,53

Vilniaus universitetas, Universiteto g.3, Vilnius

2015 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147459689
D/L 2016-04-12 17:10:17

**BŪSIMOSIOS PAGRINDINĖS NUOMOS ĮMOKOS, KURIAS NUMATOMA SUMOKĖTI
PAGAL PASIRAŠYTAS VEIKLOS NUOMOS SUTARTIS, PAGAL LAIKOTARPIUS**

Eil. Nr.	Laikotarpis	Mokėtinos pagrindinės nuomos įmokos paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną
1	2	3
1	Per vienerius metus	1.963,45
2	Nuo vienerių iki penkerių metų	9.817,25
3	Po penkerių metų	4.417,76
4	Iš viso	16.198,46